Утверждаю
Руководитель
ГБУ «Жилищник района Новокосино»

_____ Р. К. Кяримов
«15» января 2020 г.

Учетная политика

Государственного бюджетного учреждения
города Москвы
«Жилищник района Новокосино»

для целей бухгалтерского учета

2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ 3

1.1. Общие положения 3
1.2. Организация бухгалтерского учета 11
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации 29
1.4. Порядок проведения инвентаризации 33
1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля 34
1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты 34
1.7. Порядок списания дебиторской задолженности 37
1.8. Порядок списания кредиторской задолженности 39

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 40

2.1. Учет нефинансовых активов 40
2.1.1. Основные средства 40
2.1.2. Нематериальные активы 49
2.1.3. Непроизведенные активы 50
2.1.4. Материальные запасы 51
2.1.5. Права пользования активами 55
2.2. Учет финансовых активов 58
2.2.1. Денежные средства 58
2.2.2. Денежные документы 61
2.3. Доходы 61
2.4. Расходы 72
2.5. Резервы 77
2.6. Порядок формирования финансового результата 81
2.7. Санкционирование расходов 82

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района *Новокосино*» (далее – Учреждение) для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для организаций государственного сектора, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, регулирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных учреждениях.

В состав учетной политики включены следующие приложения:

– приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»»*;*

– приложение № 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации, № 3 График документооборота первичной учетной документации»;

– приложение № 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

– приложение № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

– приложение № 6 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни государственных бюджетных учреждений Жилищники районов города Москвы являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики».

1.1.2. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, отраслевую специфику деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенный Соглашением о передаче указанных функций ГКУ города Москвы «ДЖКХиБ Восточного административного округа» (далее применительно к настоящему документу - СЦУ).

1.1.3. Учетная политика формируется СЦУ и утверждается руководителем Учреждения, применяется последовательно из года в год.

1.1.4. Порядок внесения изменений в учетную политику:

1.1.4.1. При необходимости внесения изменений в учетную политику в том числе по инициативе Учреждения (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, СЦУ разрабатывает проект таких изменений и выносит на согласование с Департаментом финансов города Москвы, префектурой Восточного административного округа и Учреждением. В случае если инициатором внесения изменений в учетную политику выступает Учреждение, Учреждение предварительно направляет в СЦУ предложения о внесении изменений с их обоснованием, СЦУ разрабатывает проект изменений и согласовывает его с префектурой Восточного административного округа и Департаментом финансов города Москвы.

1.1.5. Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя Учреждения одним из указанных способов:

1.1.5.1. В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения

учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

1.1.5.2. В иных случаях, неуказанных в п.1.1.5.1 настоящей учетной политики, изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики. В этом случае каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) учетной политики должно содержать реквизиты изменяющего (отменяющего) положение приказа Учреждения. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

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

- изменения производятся с начала отчетного года;

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

  - по строкам, отражающим измененные показатели;

  - по строке «0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

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

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

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

1.1.7. На официальном сайте Учреждения http://www.gbunovokosino.ru/ публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

1.1.8. Утвержденная руководителем Учреждения учетная политика передается Учреждением в префектуру и СЦУ не позднее дня, следующего за днем утверждения приказа.

1.1.9. Оценочные значения.

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

Таблица 1

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Срок полезного использования объектов основных средств	– при поступлении объекта основных средств в Учреждение; – в случае модернизации реконструкции объекта основных средств	В соответствии с положениями п. 2.1.1.21 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	– Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); – Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Срок полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	– по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями п. 2.1.5.6.2, 2.1.5.6.1, 2.1.5.6.4 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования	– по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями п. 2.1.5.7 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов			Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива в Учреждение	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / Протокол	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- выявленных по результатам инвентаризации излишков объектов основных средств	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия
- полученные по договорам	при поступлении актива в	В соответствии с положениями	- Акт о приеме-передаче	Комиссия по

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
дарения (пожертвования)	Учреждение	п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / Протокол	объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	По дате выявления ущерба	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии	Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия
Величина оценочных резервов:				
- резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД	ежемесячно на дату предоставления информации	В соответствии с положениями п.2.5.5 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Отчет по начислениям и оплатам; - Отчета о выпадающих доходах	СЦУ на основании данных МФЦ (население), Центра координации ГКУ ИС (пользователей жилищно-коммунальных услуг нежилых помещений) и ГЦЖС
- резерв предстоящей оплаты	не реже 1 раза в квартал на	В соответствии с положениями	- Бухгалтерская справка	СЦУ на основании

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
отпусков за фактически отработанное время	последнее число месяца (квартала)	п.2.5.2 настоящей учетной политики	(ф.0504833); - Расчет резерва по отпускам (неунифицированная форма); - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	данных кадровой службы Учреждения
- резерв по гарантийному ремонту	в момент передачи работ заказчику на основании подписанного акта выполненных работ	В соответствии с положениями п.2.5.3 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая служба Учреждения и комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- резерв по претензиям, искам:				
▪ по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением **предполагается** досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая и юридическая службы Учреждения и Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
▪ по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением **не предполагается** досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики		
Расходы Учреждения по обязательствам Учреждения на отчетную дату до сдачи	а) на последний день отчетного периода (месяца). не превышающей принятое	–	– Протокол (расчет); – Акт оказания услуг (выполнения работ)	Экономическая, техническая службы

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные учетные документы	обязательство б) на дату поступления документации в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами		выполненных работ) выполненных работ (оказания услуг); – Бухгалтерская справка (ф.0504833); – другие документы	Учреждения

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

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

1.1.9.3. Изменение оценочных значений может быть инициировано Учреждением, префектурой, СЦУ. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами Учреждения, заключением оценщика) и оформляются в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

1.1.10. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

1.1.10.3. Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

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

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

3) исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью;

4) для отражения ошибок прошлых периодов, по закрытию в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» формируется отдельных регистр бухгалтерского учета - журнале операций (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.1.11. Критерии существенности учетной и отчетной информации Учреждения.

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

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

1.1.11.2. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

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

1.1.11.3. Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

В Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность Учреждения (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность учреждения, принятие решения о реорганизации, изменении типа учреждения и т.п.).

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Функции по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняет специализированный центр учета (СЦУ) ГКУ города Москвы «Дирекция ЖКХиБ» Восточного административного округа г. Москвы на основании Соглашения, в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.2.2. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС

Бюджетный учет).

1.2.3. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики организации синтетического и аналитического бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет приведен в Приложении № 1 к настоящей учетной политике.

1.2.4. Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), пункта 2.1 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее по тексту - Инструкция № 174н).

Установлены следующие особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета (Таблица 2):

Таблица 2

Порядок формирования 1-17-го разрядов номера счета

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
КВФО 4				
Нефинансовые активы				
4.101.00 4.103.00 4.104.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	нули	
4.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	нули	
4.106.00 4.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	код целевой статьи (нули)	аналитический код вида выбытий по расходам	1) в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением, (заработная плата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги (в случае если указанные подразделения обеспечиваются ими с использованием единых приборов учета), иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения) 2) по счетам 4.109.00.271 и 4.109.00.272 вместо кода

[1] аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий устанавливается с учетом Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей учетной политике) и уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				целевой субсидии (5-14 знак) допускается отражение нулей (за исключением операций по начислению амортизации (выдаче в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 тыс. включительно), по списанию активов, приобретенных за счет грантов по КВФО 2 и переведенных на КВФО 4, учтенных на соответствующих счетах учета НФА, содержащих в своей структуре код целевой статьи)
4.111.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
Финансовые активы				
4.201.00	нули	нули	нули	
4.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
4.206.00 4.208.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	в части начисленной задолженности в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда): в 1 - 4 разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов расходов, по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения
4.210.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
4.210.06	нули	нули	нули	
Обязательства				
4.302.00 4.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.304.06	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.304.86 4.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
Финансовый результат				
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных ниже операций
4.401.10	нули	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172); 2) доходов от переоценки активов (КОСГУ 176); 3) операции в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»; 4) в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173); 5) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199); 6) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ (КОСГУ 199).
4.401.18 4.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
4.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных ниже операций
4.401.20	нули	нули	нули	безвозмездная передача нефинансовых активов

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				(КОСГУ 241, 281), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
4.401.28 4.401.29	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.401.30	нули	нули	нули	
4.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	в части прочих доходов, компенсаций (КОСГУ 131) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
4.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
4.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
КВФО 2				
Нефинансовые активы				
2.101.00 2.103.00 2.104.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	нули	
2.106.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	нули	
2.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	Нули	аналитический код вида выбытий по расходам	в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.111.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
Финансовые активы				
2.201.00	нули	нули	нули	
2.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410, 440), в части невыясненных поступлении и иных доходов (181,189) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в части доходов от собственности и возмещения

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»
2.206.00 2.208.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	1) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.207.00	нули	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
2.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	Нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 2) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х), расчетов по ущербу нефинансовых активов (КОСГУ 410 и 44Х) отражаются коды разделов,

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.210.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
2.210.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений, код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
2.210.06	нули	нули	нули	
2.210.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
Обязательства				
2.302.00 2.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	1) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство,

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.06	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.86 2.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
Финансовые результат				
2.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				2) в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 4) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.401.10	нули	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании ОС (КОСГУ 172) 2) в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173)
2.401.18 2.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули или код целевой статьи - если затраты,	аналитический код вида выбытий по расходам	в номерах счетов учета отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
		сформированы за счет грантов по КВФО 2		обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов за исключением перечисленных ниже операций
2.401.20	нули	нули	нули	В части безвозмездной передачи нефинансовых активов (КОСГУ 241,281), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операций, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операций, отражающие финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
2.401.28 2.401.29	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.401.30	нули	нули	нули	
2.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части прочих доходов, компенсаций (КОСГУ 131,152), принудительного характера (КОСГУ 14х) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в части доходов от операционной аренды (КОСГУ 121) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
2.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой стать)	аналитический код вида выбытий по расходам	в номерах счетов учета отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	нули	
Санкционирование				
КВФО 4 и 2				
0.502.x1 0.502.x2 0.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
0.502.99	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
0.504.x1 0.507.x0 0.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				2) в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 4) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
0.504.х2 0.506.х0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
КВФО 3				
Финансовые активы				
201.11	нули	нули	нули	
Обязательства				
304.01	нули	нули	нули	
КВФО 5				
Нефинансовые активы				
5.105.00	коды разделов, подразделов классификации	нули	аналитический	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	(код целевой статьи)	код вида выбытий по расходам	
5.106.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
Финансовые активы				
5.201.00	нули	нули	нули	
5.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.206.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
Обязательства				
5.302.00 5.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	В коде вида поступлений от доходов, иных поступлений указывается статья 180
5.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.304.06	коды разделов, подразделов классификации	нули	аналитический	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели		код вида выбытий по расходам	
5.304.86 5.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	(код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	
Финансовый результат				
5.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.401.18 5.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
5.401.28 5.401.29	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.30	нули	нули	нули	
5.401.40	коды разделов, подразделов классификации	код целевой	код вида	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	статьи	поступлений от доходов, иных поступлений	
Санкционирование расходов				
5.502.x1 5.502.x2 5.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.504.x1 5.507.x0 5.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.504.x2 5.506.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта путем:

– дведения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов);

– организации аналитического учета на уровне субконто.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики организации синтетического и аналитического бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет» к настоящей учетной политике.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

− унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее по тексту – Приказ № 52н);

− иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н), утвержденные Госкомстатом РФ;

− самостоятельно разработанные Учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные п. 25 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение № 2 к настоящей учетной политике).

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

1.3.2.1. При приобретении, изготовлении объектов основных средств собственными силами, принятии к учету неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, в порядке возмещения виновным лицом, получении в рамках централизованного снабжения объектов основных средств в одностороннем порядке оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

1.3.2.2. Порядок применения Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе Учреждения материальных ценностей:

а) применяется:

− при принятии к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации;

− при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;

− при оприходовании материалов, металлолома, полученных от разукомплектации (ликвидации) основного средства собственными силами;

б) не применяется:

− в случае приобретения изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная, акт о приемке выполненных работ и т.п.).

− в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических

лиц (при наличии передаточных документов).

1.3.2.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени *(или регистрируются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени)*.

1.3.2.4. Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются СЦУ в УАИС БУ. Учреждение осуществляет выдачу сформированных расчетных листков (неунифицированная форма) в УАИС БУ каждому работнику Учреждения в соответствии с коллективным договором или иным локально нормативным актом Учреждения.

1.3.2.5. Порядок документального оформления профессионального суждения

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в бухгалтерском учете отдельного факта хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется протоколом (решением) коллегиального органа (комиссии), должностных лиц Учреждения и СЦУ.

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

- при необходимости отметки СЦУ об отражении в учете операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи Учреждением в СЦУ первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);

- при перерегистрации обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году;

- при начислении за расчетный месяц к оплате за коммунальные услуги, услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД, оказанные в пользу физических лиц и пользователей (собственников, арендаторов) нежилых помещений на основании представленных Отчетов МФЦ (население) и Отчетов ГКУ «Центр Координации ГУ ИС» (пользователей нежилых помещений);

- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом;

- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

- при исправлении ошибок в бухгалтерском учете;

- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;

- в иных случаях, предусмотренных Методическими рекомендациями по применению 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, утвержденными приказом № 52н (далее по тексту - Методические рекомендации по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета).

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

1) счетов-фактур:

- номера присваиваются в порядке возрастания (в том числе в отношении авансовых

счетов-фактур);

- период возобновления нумерации – начало года;

2) авансовых отчетов (ф. 0504505):

- номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий и не зависит от КВФО;

- период возобновления нумерации – начало года.

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

1.3.4.1. При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя Учреждения на получение товара по форме М-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

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

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

1.3.4.4. После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет ответственному сотруднику Учреждения (оператору) документы о выполнении поручения и о сдаче на склад (или соответствующему материально ответственному лицу) полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности.

1.3.4.5. Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

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

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, устанавливаются Графиком документооборота первичной учетной документации, приведенным в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется руководителем Учреждения и сотрудниками СЦУ.

1.3.6. Порядок предоставления документов в СЦУ.

1.3.6.1. Первичные документы, поступающие в Учреждение и являющиеся основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, вводятся (передаются) ответственным сотрудником Учреждения в СЦУ в форме электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания.

1.3.6.2. В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного образа первичного документа-основания в УАИС БУ, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный сотрудник Учреждения передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в СЦУ оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом случае возврат оригиналов документов Учреждению осуществляется по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) по месту нахождения СЦУ в срок не более 5 рабочих дней с даты их получения СЦУ. Ввод первичных учетных документов в УАИС БУ осуществляется ответственным исполнителем СЦУ.

1.3.6.3. На бумажном носителе передаются оригиналы документов, требующие наличия оригинальных подписей, в том числе подписи лица, уполномоченного на право

второй подписи, для передачи сторонним контрагентам, финансовым органам.

1.3.6.4. При принятии от Учреждения первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи в СЦУ, уполномоченный специалист СЦУ формирует документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833), который подписывается электронной подписью уполномоченного лица и в электронном виде направляется Учреждению. При отсутствии возможности ввода (передачи) Учреждению Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС БУ документ оформляется СЦУ в письменном виде и передается Учреждению нарочно по месту нахождения СЦУ.

1.3.7. Сотрудники Учреждения, СЦУ, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя Учреждения, СЦУ, определяются Соглашением.

1.3.8. Регистры бухгалтерского учета составляются раздельно по каждому источнику финансового обеспечения и формируются в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Журналы операций (ф. 0504071), Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) и Главная книга (ф. 0504072) формируются и подписываются электронными подписями ответственных лиц СЦУ при необходимости (за исключением главной книги ф. 0504072, которая формируется ежемесячно), в том числе перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3.9. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские отчеты на бумажных и/или электронным носителях хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел Учреждения. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в Учреждении.

1.3.10. При смене руководителя Учреждения и/или должностного лица СЦУ, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерского учета, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.11. Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

1.3.11.1. Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя, должностного лица СЦУ, уполномоченного на право второй подписи.

1.3.11.2. Учреждением и/или СЦУ устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

1.3.11.4. В состав комиссии при смене руководителя включается представитель префектуры.

1.3.11.5. В состав комиссии при смене должностного лица, уполномоченного на право второй подписи в СЦУ включается представитель Учреждения и СЦУ.

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

1.3.11.7. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающего, принимающего и префектуры), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливаются настоящей учетной политикой, деятельность инвентаризационной*(ых)* комиссии*(ий)*, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложением № 4 к настоящей учетной политике).

1.4.2. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

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

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

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

1.4.2.4. Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежеквартально на произвольную дату.

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

1.4.2.6. Дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально с составлением Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

1.4.2.7. Сверки с налоговой инспекцией, государственными внебюджетными фондами – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

1.4.3. Учреждение при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя.

1.4.4. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создаются:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- *комиссия по проведению проверки в кассе.*

Состав комиссии *(комиссий)* устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения.

Членами инвентаризационной*(ых)* комиссии*(ий)* могут быть работники административно-управленческого аппарата Учреждения, специалисты СЦУ и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

1.4.5. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности

результаты инвентаризации отражаются в соответствующей годовой отчетности.

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

1.5.1. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля осуществляется в соответствии с положениями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

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

1.5.3. Основные задачи внутреннего контроля:

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

1.5.4. Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в Учреждении определены отдельным правовым актом Учреждения, СЦУ.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

1.6.1. Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты и отражения его в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного года принимается должностным лицом СЦУ, уполномоченным на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, совместно с руководителем Учреждения и оформляется протоколом.

1.6.2. Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного п.1.1.11.3 настоящей учетной политики).

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	**Момент признания**
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию	в бухгалтерском учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв по претензиям, искам	в бухгалтерском учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у Учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию методом «Красное сторно». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде	в бухгалтерском учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	**Момент признания**
получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде	в бухгалтерском учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 4.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в бухгалтерском учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	**Момент признания**
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов Учреждения	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	При необходимости в соответствии с положениями настоящей учетной политики отражение в бухгалтерском учете в году, следующем за отчетным, формирования резерва под предстоящие расходы

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

1.7.1. Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности сомнительной считается:

– дебиторская задолженность по выплаченным Учреждением авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями;

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

1.7.2. Безнадежной дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

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

- признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
  - размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
  - возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.
- истечение установленного КоАП РФ срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;
- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

1.7.3. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной принимается Учреждением, согласовывается с СЦУ и отражается комиссией по поступлению и выбытию активов в протоколе комиссии и акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) с указанием причины (обоснования) списания.

1.7.4. Если дебиторская задолженность признана сомнительной, СЦУ на основании оформленного Учреждением протокола производит списание задолженности с балансового учета с одновременным ее отражением на счете 04 «Сомнительная задолженность» в целях наблюдения за возможностью взыскания.

1.7.5. Если дебиторская задолженность признана безнадежной и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, СЦУ на основании оформленного Учреждением акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без отражения на

забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.7.6. Списание задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» производится в случаях:

- возобновления процедуры взыскания (с восстановлением на балансовых счетах);
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма).

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

1.8.1. Решение о списании кредиторской задолженности принимается Учреждением (инвентаризационной комиссией, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с СЦУ и оформляется Учреждением протоколом акта о результатах инвентаризации по ф. 0504835 на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами ф. 0504089, которые служат СЦУ основанием для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете.

1.8.2. Порядок принятия решения:

1.8.2.1. Если кредиторская задолженность перестает быть обязательством и ее погашение не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды, производится списание ее с балансового учета на основании:

- результатов инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов– неунифицированная форма), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;
- документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст.196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);
- судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

1.8.2.2. Списание кредиторской задолженности с балансового учета в связи с прощением долга (обязательства, для исполнения которого не ожидается выбытие активов в связи с прекращением требования кредитора, не являющегося учредителем (собственником) субъекта учета) осуществляется на дату прекращения признания обязательства с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности.

1.8.2.3. 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 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не производится.

1.8.2.4. Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» производится на основании протокола (решения) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения в случаях:

- по истечении срока исковой давности;
- если кредитор предъявил свои требования;

− восстановления ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 5 к настоящей учетной политике).

2.1.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

1) активы принадлежат Учреждению (приобретены, получены) на праве оперативного управления;

2) объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;

3) совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;

4) эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

а) автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;

б) гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

2.1.1.4. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков

полезного использования.

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

2.1.1.5. Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к бухгалтерскому учету по коду аналитического счета Плана счетов, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, ОЦДИ или прочее движимое имущество, движимое или недвижимое, некорректное отнесение к той или иной группе основных средств у передающей стороны), Учреждению необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в бухгалтерском учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается Учреждением в Акте приема-передаче имущества либо в бухгалтерской справке, если ошибка выявлена СЦУ.

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

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

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

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

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

2.1.1.8. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения:

а) **единые функционирующие системы** (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению Комиссии по

поступлению и выбытию активов Учреждения могут быть приняты к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств;

б) **многолетние насаждения (деревья, кустарники, цветники)** до внесения изменений в порядок учета таких активов принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.X8.000 «Прочие основные средства» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

– адрес местонахождения;

– количество объектов;

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

Многолетние насаждения учитываются:

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

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

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных Учреждением по договору поставки, принимаются Учреждением к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.347 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иное движимого имущества учреждения».

Стоимость высаженных саженцев и расходы по их посадке формируют первоначальную стоимость многолетних насаждений на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

По истечении 1 года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.x8.310 «Прочие основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются уменьшением дохода текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и кредиту счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям, списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Извещения (ф.0504805).

в) **навесное оборудование на автомобильную спецтехнику**

Навесное оборудование принимается к бухгалтерскому учету в качестве отдельных инвентарных объектов на счет 0.101.06.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» при одновременном выполнении следующих условий:

– оборудование принадлежит Учреждению на праве оперативного управления;

– срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;

– оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования

Учреждением;

- оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);
- первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;
- может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

При невозможности единовременного соблюдении указанных условий навесное оборудование подлежит учету в составе объекта автомобильной техники, информация о наличии дополнительного навесного оборудования подлежит отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

г) **капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы**

Капитальные вложения, возникающие в рамках выполнения Учреждением государственной работы по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы, учитываются Учреждением на счете 4.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с последующей передачей государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы.

Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования и науки города Москвы отражается по дебету счета 4.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 4.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество» в аналитике, указанной в таблице 2 настоящей учетной политики.

д) объекты благоустройства

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

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

а) земельных участков, находящихся в частной собственности;

б) земельных участков, находящихся в федеральной собственности;

в) земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

г) земельных участков, находящихся в собственности города Москвы, и земельных участков, и земель, государственная собственность на которые не разграничена;

2) внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);

3) объекты, не являющиеся объектами капитального строительства;

4) информационные конструкции;

5) объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства;

6) сезонные (летние) кафе.

К элементам объектов благоустройства относятся конструктивные и функциональные составляющие объектов благоустройства, определяющие их внешний вид, обеспечивающие

визуальное восприятие объектов благоустройства, а также использование (эксплуатацию) объектов благоустройства в соответствии с их функциональным назначением.

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

– детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;

– площадки для выгула и дрессировки собак;

– контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов;

– площадки автостоянок;

– парки, скверы;

– газоны, клумбы (не учитываемые в составе других объектов благоустройства);

– дороги;

– технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохранные зоны и т.п.

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

– устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

– озеленение (разбивка газонов, клумб);

– устройство освещения;

– инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

– установка малых архитектурных форм (детские и спортивные комплексы, скамейки, урны, ограждения, прочие декоративные, технические, планировочные и конструктивные элементы).

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

2.1.1.9. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями СГС «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных бюджетных учреждениях.

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

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов;

- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);

- выявленных по результатам инвентаризации объектов основных средств;

- полученные по договорам дарения (пожертвования).

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);

- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;

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

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

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

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;

- частичной ликвидации (разукомплектации);

- переоценки объектов основных средств.

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

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

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

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

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

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

2.1.1.14. Особенности отражения информации в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, Комиссией о поступлении и выбытии активов Учреждения в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета

нефинансовых активов (ф.0504031);

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

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

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

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

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

2.1.1.17. Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в программном продукте бухгалтером СЦУ.

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

2.1.1.19. На основании п. 46 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и решения Комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

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

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

2.1.1.21. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в следующем порядке:

а) в отношении объектов недвижимости, многолетних насаждений и прочего имущества, включенного в десятую амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1[2] - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140);

б) в отношении объектов основных средств (автомобилей, спецтехники, средств малой механизации и др.), включенных во вторую – девятую амортизационные группы в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1 и используемых Учреждением в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности – срок полезного использования устанавливается Учреждением самостоятельно с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, но не менее минимального срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы, в которую включен объект основного средства.

В целях применения настоящего пункта под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. Под повышенной сменностью понимается эксплуатация указанных основных средств в две смены и более;

в) в отношении остальных объектов основных средств, не включенных в подпункты, а) и б) настоящего пункта, - по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 для первой - девятой амортизационных групп.

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

2.1.1.23. Порядок применения Учреждением п. 40 СГС «Основные средства».

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

2.1.1.24. Процедуры обесценения объектов основных средств проводятся в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Москвы, Департаментом финансов города Москвы, префектурой. При отсутствии соответствующих оснований в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835), проводимой перед составлением годовой отчетности указывается запись «Признаков обесценения активов Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения не установлено».

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

---

[2] постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Документ действует до 01.01.2021 года (Постановление Правительства РФ от 03.02.2020 № 80 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов СССР и их отдельных положений»)

2.1.1.26. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.1.27. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

а) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», учитывается имущество, полученное Учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

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

б) объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения признано несоответствие активу, установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке, в том числе по согласованию с префектурой, Департаментом городского имущества города Москвы списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Методы оценки учета таких материальных ценностей:

- по остаточной стоимости (отличной от нуля);
- в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

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

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

в) учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

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

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

При почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования, заключенным на срок, не превышающий одного календарного месяца, отражение на забалансовом счете не производится исходя из принципа рациональности (п.74 СГС

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

2.1.1.28. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 07.12.2016 № 02-07-10/72795 наличие при поступлении в учреждение материальных ценностей первичных учетных документов (предусмотренных условиями договора (контракта) отгрузочных документов), оформленных надлежащим образом, оформление Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) не производится.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. Специфика деятельности Учреждения **не предполагает** фактов создания, приобретения объектов нематериальных активов, подлежащих отражению на счете 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

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

2.1.2.2. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные Учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, подлежат отражению на забалансовом счете 01.32 «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности» *(код з.013 «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности» к счету з.01)*.

2.1.2.3. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности принимаются к забалансовому учету на основании договора, акта приема-передачи материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования.

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

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

В случае приобретения Учреждением неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности в течение нескольких отчетных периодов одновременно с забалансовым учетом производится отражение в учете расходов будущих периодов в общей стоимости прав пользования, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия не определен, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно определяет срок действия права для целей бухгалтерского учета (не более пяти лет).

2.1.3. Непроизведенные активы

2.1.3.1. В состав непроизведенных активов Учреждения относятся земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот.

2.1.3.2. Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 4.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

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

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

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

2.1.3.5.1. Земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков.

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

2.1.3.6. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 8 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	*1*	*Код финансового обеспечения*
2	*2-4*	*Синтетический счет объекта учета*
3	*5-6*	*Код аналитического учета счета*
4	*7-8*	*Порядковый номер объекта*

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в программном продукте бухгалтером СЦУ.

2.1.3.7. Земельные участи, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года. Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в СЦУ в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. Решения о квалификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

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

2.1.4.4. Группы синтетического учета, в разрезе которых ведется бухгалтерский учет материальных запасов:

- медикаменты и перевязочные средства;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь;
- прочие материальные запасы.

2.1.4.5. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в п. 2.1.4.4 настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.4.6. Стоимость материальных запасов определяется Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения по справедливой стоимости, установленной

методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

2.1.4.6.1. Выявленные, в том числе в ходе инвентаризации, излишки активов, признаваемых материальными запасами.

2.1.4.6.2. Возмещаемые виновными лицами материальные запасы (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

2.1.4.6.3. Материальные запасы, полученные в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов.

2.1.4.6.4. Иные материальные ценности, признаваемые материальными запасами, полученные Учреждением безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

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

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

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

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав материальных запасов в условной оценке, равной одному рублю.

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

2.1.4.8. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов Учреждения:

Материальные запасы, поступающие в Учреждение для осуществления основной деятельности в рамках централизованного снабжения (ГСМ, асфальтобетонная смесь, рассада, противогололедные материалы и т.п.) подлежат обязательному принятию к учету на счет 0.105.00 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц Учреждения.

2.1.4.8.1. **Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ)**

Учитывая специфику деятельности Учреждения, условия поставок ГСМ в рамках централизованных закупок, количество автомобильной и специальной техники, вахтовый метод работы водителей, а также руководствуясь п.74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» отражение в учете операций по поступлению и выбытию ГСМ производится Учреждением в следующем порядке:

Принятие ГСМ к учету на счет 0.105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»:

- полученные в рамках централизованных поставок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании извещений ГБУ «Автомобильные дороги» (актов, ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний) о количестве ГСМ по видам, отпущенных Учреждению за соответствующий

календарный месяц. Перед подписанием и принятием к бухгалтерскому учету Извещения (ф. 0504805), актов, ведомостей, товарных накладных, представленных передающей стороной, сверяются с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочим персоналом Учреждения на АЗС по факту залива топлива, и заверяются подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения;

– приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным Учреждением с поставщиком ГСМ: по чекам контрольно-кассовой техники не позднее 1 рабочего дня с даты отгрузки ГСМ.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного и заверенного подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения на основании путевых листов (ф. 0345001, ф.0345004) за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Порядок учета топливных карт отражен в п. 2.1.4.8.4, 2.1.4.8.5 настоящей учетной политики.

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

Утверждаемые Учреждением нормы списания горюче-смазочных материалов применяются для целей планирования и контроля за расходованием материальных ценностей, но не являются основанием для признания расхода ГСМ в бухгалтерском и налоговом учете, за исключением случаев, когда Учреждением установлен необоснованный перерасход топлива по вине третьих лиц (работников Учреждения, иных лиц).

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

– отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

– наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников Учреждения). При наличии виновных лиц Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения составляется протокол с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данный протокол вместе с Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в бухгалтерском учете операций по списанию ГСМ:

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;
- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

2.1.4.8.2. **Учет запасных частей к транспортным средствам**

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые Учреждением в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».
На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по факту установки на транспортные средства:

- двигатели,
- аккумуляторы,
- карбюраторы,
- коробки передач,
- турбокомпрессоры,
- шины,
- диски,
- покрышки и др.

2.1.4.8.3. **Специальная одежда, обувь и другие средства индивидуальной защиты**

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви осуществляется на балансовом счете 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей и сдаче ими специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются материально ответственными лицами в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости, в разрезе материально ответственных лиц.

Выдача указанных активов работникам оформляется Учреждением Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), на основании которой производится списание активов со счета 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

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

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

– утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

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

Определение непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.4.8.4. **Учет бланков строгой отчетности**

В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- трудовые книжки;

- вкладыши к трудовым книжкам;

- топливные карты (без учета стоимости ГСМ, которое Учреждение осуществляло закупку ГСМ самостоятельно);

- пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;

- транспортные карты "Тройка";

- электронные подписи на носителях и без носителя;

- электронные пропуска на носителях.

Приобретенные (изготовленные) Учреждением бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости.

2.1.4.8.5. При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания. Полученные Учреждением во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации Учреждения и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в оценке, указанной собственником материального носителя (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости материального носителя объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.00 «Права пользования активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее по тексту - СГС «Аренда»), признаются:

2.1.5.1.1. Право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными Учреждением **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды).

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

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

2.1.5.2. Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные Учреждением по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по

стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль». В случае если указанное в настоящем пункте имущество получено Учреждением разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» может не производиться из соображений рациональности затрат (п.74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

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

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

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

2.1.5.5. Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.00 «Права пользования активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

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

или

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

2.1.5.6. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.00 «Права пользования активами» осуществляется в следующем порядке:

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

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

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Учреждением имущества в возмездное пользование **по цене значительно ниже рыночной стоимости,** права пользования активами по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном СГС «Аренда» и п.2.1.5.6.3 настоящей учетной политики. Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и

более.

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

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

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

2.1.5.7.1. Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период[3].

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

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

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

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

В случае, если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.00 «Права пользования активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760).

2.1.5.8. Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляются протоколом заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

2.1.5.9. В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.00 «Права

[3] В 2018 – 2020 гг. - Приказ ДГИ города Москвы № 179 от 01.08.2018 «Об установлении с 01.08.2018 справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества, находящегося в имущественной казне города Москвы».

пользования активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имущества (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.00 «Права пользования активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

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

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

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

2.1.5.11.2. В случае, если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения направляет в СЦУ протокол решения Комиссии с указанием:

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

- суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки специалистом СЦУ, сумма подлежит корректировке и повторному направлению Учреждением в СЦУ).

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

СЦУ на основании полученного от Учреждения протокола решения Комиссии увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Бюджетное учреждение осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

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

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, которому присвоен код лицевого счета № 21 (КВФО 3);

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных

инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы), которому присвоен код лицевого счета № 26 (КВФО 2 и 4);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, которому присвоен код лицевого счета № 27 (КВФО 5);

2) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в отделении казначейства для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты Учреждения (КВФО 2 и 4);

3) расчетные счета в кредитных организациях:

− *специальные счета для формирования фонда капитального ремонта МКД при принятии собственниками помещений в МКД решения о выборе в качестве владельца специального счета управляющей организации (по каждому дому).*

2.2.1.2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется в порядке, определенном соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского учета СЦУ.

2.2.1.3. Денежные расчеты с потребителями по оплате коммунальных услуг, содержания жилого помещения и взносов на капитальный ремонт, прочих платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

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

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

− чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

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

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

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

− в налоговые органы чек формируется и отправляется Учреждением в течение 5 рабочих дней с даты поступления денег на лицевой счет;

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

Учреждением применяются безналичные способы оплаты:

− через платежный терминал (эквайринг);

− банковские переводы.

3) Ответственность и контроль за выдачу кассового чека и передачу фискальных данных закрепляется за Учреждением.

2.2.1.5. с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга. Контрольно-кассовая техника Учреждением не применяется при перечислении денежных

средств с расчетного счета платежного агента на основании договора об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц. Чек потребителю в данном случае выдает платежный агент.

2.2.1.6. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется в электронном виде с применением бухгалтерской программы и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц (кассир, руководитель учреждения, ответственный специалист СЦУ). Листы кассовой книги не распечатываются.

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

2.2.1.8. Особенности отражения соответствующих классификационных кодов поступлений (выбытий) на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» при следующих операциях:

1) по приему оплаты услуг (работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (работ) через платежный терминал (эквайринг) на счете 2.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»:

- отражение выручки от оказания услуг, оплата которых произведена посредством банковских (платежных) карт, по дебету счета 17: АГПД [4]130 КОСГУ 131;

- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства по кредиту счета 18: АГВИФ[5] 610 КОСГУ 610;

2) по предоставлению Учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков на счете 2.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами»:

- перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

- возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе после заключения контракта по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

3) заимствование средств субсидии на выполнение государственного задания на погашение задолженности, образовавшейся по КВФО 2 перед ресурсоснабжающими организациями и др. кредиторами, возможно по согласованию с учредителем, если это не препятствует выполнению показателей объема и качества государственных работ (услуг) с последующим восстановлением средств по КВФО 4.

Операции по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств) на другой с последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете (КВФО 2 и 4) отражаются одновременно на счетах 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» и 0.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»:

- при снятии средств с лицевого счета одновременно по дебету счета 18 (к счету 0.304.06.832) и по кредиту счета 18 (к счету 0.201.11.610): АГВИФ 610 КОСГУ 610;

- при поступлении средств на лицевой счет одновременно по дебету счета 17 (к

[4] аналитическая группа подвида доходов

[5] аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

счету 0.201.11.510) и по кредиту счету 17 (к счету 0.304.06.732): АГВИФ 510 КОСГУ 510.

4) операции по поступлению денежных средств на специальный счет для формирования фонда капитального ремонта многоквартирных домов и по их списанию на счете 2.201.26.000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации»:

- зачисление на специальный счет взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате взносов, процентов за пользование банком денежными средствами по дебету счета 17: АГПД 180 КОСГУ 189;

- зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт по дебету счета 17: АГПД -180 КОСГУ189;

- перечисление денежных средств подрядчикам авансов, за выполненные работы по капитальному ремонту МКД по кредиту счета 17: АГПД 180 КОСГУ189, АГПД 189 КОСГУ 189.

2.2.2. Денежные документы

2.2.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- маркированные конверты;
- почтовые марки;
- проездные документы.

2.2.2.2. Денежные документы принимаются и хранятся в кассе Учреждения на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения.

2.2.2.3. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

2.3. Доходы

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

2.3.2. Организация раздельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

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

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

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

  - при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

  - для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов

экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом[6] Департамента финансов г. Москвы.

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

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

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

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

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

[6] Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

Таблица 3

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в бухгалтерском учете

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)) В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: – дата подписания договора аренды; – дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	− Договор аренды; − Акт приема-передачи имущества; − Акты выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о выполнении государственного задания	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	− Соглашение о предоставлении субсидии; − Отчеты о выполнении государственного задания
	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и	2		В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного	Последнее число каждого месяца	− Счета, расчеты МФЦ; − Акты выполненных работ (оказания услуг); − Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (от

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	ремонтом общего имущества в многоквартирных домах			объема жилищно-коммунальных услуг за отчетный месяц		МФЦ, Центром координации ГКУ ИС, ГКУ «ГЦЖС»)
	Доходы от оказания коммунальных услуг	2				
						–
						–
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	− Договор (государственный контракт); − Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения постановления суда либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	− Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	− Приказ о приеме на работу; − Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			В составе доходов текущего периода	На дату увольнения	− Приказ об увольнении
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	− Расчет фактического потребления; − Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам	− Акт выполненных работ (оказания услуг); − Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размер условных арендных платежей

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	− Договор − Постановление (решение) суда − Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) − др.
	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	− Договор страхования − Расчет страховой суммы − Платежное поручение
	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	− Договор − Постановление (решение) суда − Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) − др.
Безвозмездные денежные поступления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения)	− Соглашение на предоставление субсидии; − Отчет о расходовании средств субсидии
		5	162			

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					Отчета о расходовании средств	
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2	152	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о расходовании средств, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов,)	− Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; − Отчет об использовании гранта
	Доходы в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	2	152	В составе доходов будущих периодов – в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент признания ГКУ ДЖКХиБ суммы к получению Учреждением	На дату Соглашения на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме. В текущих доходах – на дату утверждения ГКУ ДЖКХиБ отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)	− Соглашение на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме; − Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД; − Выписка из лицевого счета
	Доходы в виде субсидии на возмещение	2	152	В составе доходов будущих периодов	На дату утверждения отчета о выпадающих доходах	− Соглашение на предоставление субсидии;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (от ГКУ «ГЦЖС»)					− Отчет о выпадающих доходах
Доходы от операций с активами	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	− Договор; − Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104); − Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); − Акт приема-передачи имущества
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату выявления ущерба	Протокол (решение) комиссии о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости,	На дату поступления активов	− Приходный ордер на приемку материальных ценностей

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			определяемой методом рыночных цен		(нефинансовых активов) (ф. 0504207); − Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	− Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); − Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); − Решение учредителя; − Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); − Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)
	Доходы в виде суммы списанной кредиторской задолженности	2/4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 1.8.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании кредиторской задолженности	− Договор (государственный контракт); − Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
						0504089); – Акт сверки взаимных расчетов; – Протокол (решение) инвентаризационной комиссии
Прочие доходы	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2/4	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5.5, 2.1.5.6 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами СГС «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: – дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); – дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	– Договор; – Акт приема-передачи имущества; – Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера	4	191	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	– Извещение (ф.0504805); – Товарные накладные; – Акты приема-передачи
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера		195			
	Безвозмездные неденежные поступления	2	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	– Товарные накладные; – Акты приема-передачи

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)					
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	− Товарные накладные; − Акты приема-передачи
	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2/4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	− Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); − Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; − Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); − Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)

2.3.7. Отражение расчетов по долгосрочным договорам.2.3.7.1 В случае, если по долгосрочным договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды положения СГС «Долгосрочные договоры» № 145н не применяются.

2.3.7.2. На конец каждого отчетного периода, установленного для Учреждения Инструкцией 33н, Учреждение рассчитывает сумму доходов за отчетный период по долгосрочному договору строительного подряда по следующей формуле (далее -доходы к предъявлению):

Дпр = Цддсп х % исп - Дохпр, где

Дпр - рассчитанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период,

Цддсп - цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета,

% исп - процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату,

Дохпр - ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда (%исп) на конец отчетного периода рассчитывается, как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета-подрядчика, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом

2.3.7.3 Руководитель Учреждения утверждает приказом сотрудника, ответственного за расчет процента исполнения по договору и ежеквартальное представление в СЦУ информации «Заключение по проценту исполнения объема работ».

2.4. Расходы

2.4.1. Особенности учета расчетов с собственниками, нанимателями (пользователями) жилых и нежилых помещений в МКД и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам.

2.4.1.1. Финансирование расходов Учреждения на содержание, текущий ремонт и обеспечение коммунальной услугой отопления нераспределенных жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности города Москвы, а также жилых помещений в многоквартирных домах и жилых домах, принятых от застройщика (лица, обеспечивающего строительство многоквартирного дома и (или) жилого дома) после выдачи ему разрешения на ввод многоквартирного дома и (или) жилого дома в эксплуатацию по передаточному акту или иному документу о передаче с момента такой передачи осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КВФО 4).

В бухгалтерском учете сумма расходов на оплату коммунальных услуг по отоплению указанных выше помещений отражается ежемесячно на основании актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК» *(ООО ТСК «Мосэнерго»)* по дебету счета 4.109.60.223 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в корреспонденции со счетом 4.302.23.734 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

2.4.1.2. Учреждение ежемесячно на основании информации ГБУ «МФЦ», ГКУ Центр Координации ИС, ГКУ «ГЦЖС» о перечисленных с расчетного счета ПАО «Банк ВТБ» денежных средствах ресурсоснабжающим организациям за счет поступлений от потребителей услуг, а также данных о перечисленных ресурсоснабжающим организациям сумм субсидий на выпадающие доходы производит в бухгалтерском учете зачет

обязательств по дебету счета 2.302.23.834 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 2.205.31.66х «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» (2.205.52.661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»).

2.4.1.3. Сумма комиссии, удержанной банком из поступивших платежей, отражается в учете Учреждения следующими записями:

– на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.302.26.835 Кт 2.205.31.66х

– одновременно оформляется бухгалтерская запись по начислению фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.109.60.226 Кт 2.302.26.735

В Отчете об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) указанные операции отражаются по графе «Некассовые операции» в разделе 1 «Доходы учреждения» по коду аналитики 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и в разделе 2 «Расходы учреждения» по соответствующим кодам аналитики 223 – в части расчетов с поставщиками коммунальных услуг, 226 – на сумму расчетов с банком.

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

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

– перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон» на основании распоряжения на оплату, сформированного Учреждением:

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

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

Дт 0.109.60.291 Кт 0.303.05.731.

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

– 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

– 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (п.134 Инструкции №157н, п.74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и формирования отчетности») Учреждение не формирует информацию о накладных затратах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

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

– заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату указанных работников (например, водитель, дворник, мастер участка и т.д.);

– стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов (например, ГСМ, лакокрасочные материалы, метлы (веники, скребки), запасные части и т.д.);

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

– расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (например, ТО специальной автотехники, поверка электротехнических приборов и т.д.), используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

– расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт (например, специальная автомобильная техника, газонокосилки и т.д.);

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

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

2.4.3.2. К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)). На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

– заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (например, работники бухгалтерии, отдела кадров и т.д.);

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

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

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

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

2.4.3.3. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется по тому источнику финансирования, по которому сотруднику:

– определен основной оклад согласно штатному расписанию;

– установлены компенсационные выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст.60.2. ТК РФ.

2.4.3.4. Экономическая служба Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих произведенные Учреждением за счет КВФО 2 расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру СЦУ квалифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (НДС и налог на прибыль):

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

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

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

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

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

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

- 2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

– от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;

– от оказания коммунальных услуг населению и пользователям нежилых помещений;

– от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;

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

– от реализации материалов, металлолома;

– в виде субсидии на возмещение выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

– в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в

многоквартирном доме.

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

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

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

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

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

– расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5).

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

– страхованием имущества, гражданской ответственности;

– приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

– пользованием справочно-консультационными базами;

– оплатой стоимости проезда по карте «Тройка»;

– другие аналогичные расходы.

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

2.4.4. Особенности учета расходов, производимых Учреждением за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от префектуры на осуществление уставной деятельности.

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

2.4.4.2. Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках приносящей доход деятельности, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

2.4.4.3. Приобретенные за счет средств гранта объекты основных средств, используемые в приносящей доход деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету по

КВФО 2 с учетом сумм входного НДС, предъявленного поставщиком, и не признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета. Амортизация по таким объектам основных средств в бухгалтерском учете начисляется по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» в зависимости от назначения основных средств.

Вложения в объекты основных средств, произведенные за счет средств гранта для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), первоначально принимаются к бухгалтерскому учету на счет 2.106.01.000 «Вложения в нефинансовые активы» с последующим переводом по согласованию с учредителем на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.4.4.4. Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы, используемые Учреждением для выполнения работ, оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.105.00.000 «Материальные запасы» (не учитываемые для целей налогового учета).

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы для выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), принимаются к учету на счет 2.106.34.000 «Материальные запасы» с последующим переводом на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.5. Резервы

2.5.1. Резервы предстоящих расходов

2.5.1.1. Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», СГС «Доходы», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

2.5.1.2. В Учреждении для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения формируются:

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- резерв по гарантийному ремонту;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.

2.5.1.3. Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного п. 1.1.9.1 настоящей Учетной политики.

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

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

2.5.1.4.2. Неиспользованная сумма резерва в случае его избыточного признания или прекращения выполнения условий признания списывается с отнесением на уменьшение

расходов текущего периода методом «красное сторно».

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

2.5.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время.

2.5.2.1. Резерв для оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.5.2.2. Расходы на формирование резерва для оплаты отпусков отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213), 0.109.80.211(213) на основании Расчета резерва по отпускам (неунифицированная форма), представляемого СЦУ не реже одного раза в квартал.

2.5.2.3. Резерв определяется на последний день отчетного периода, исходя из Сведений о неиспользованных днях отпуска персонифицировано по каждому сотруднику на указанную дату (неунифицированная форма), предоставленных кадровой службой Учреждения.

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

2.5.2.5. СЦУ при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, независимо от источников этих выплат.

2.5.2.6. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонифицировано по каждому сотруднику по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum \left(К_n \times СЗП_n \right),$$

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

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

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

2.5.2.7. Средний дневной заработок определяется в соответствии с п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

2.5.2.8. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

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

где: С – процентная ставка страховых взносов.

2.5.2.9. Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца квартала в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий квартал.

2.5.2.10. Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва этого месяца, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода в дебет счетов 0.401.20.211 (213), 0.109.x.211 (213).

2.5.2.11. Резерв формируется как по КВФО 2, так и по КВФО 4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле, указанной в п. 2.5.2.5

настоящей Учетной политики раздельно по каждому источнику финансирования. Расчет оценки по каждому сотруднику производится по тому источнику финансирования, по которому:

– определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию;

– установлены компенсационные выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст.60.2. ТК РФ.

2.5.2.12.Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

2.5.2.13.Формирование резерва на оплату отпусков осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату. Уменьшение сформированного резерва текущего периода осуществляется методом «красное сторно».

2.5.3. Резерв по гарантийному ремонту

2.5.3.1. Учреждение создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в отношении работ (услуг), по которым в соответствии с условиями заключенного с заказчиком работ (услуг) договора предусмотрены гарантийное обслуживание и (или) ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв по гарантийному ремонту в рамках соответствующего договора создается на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) сторонами договора на основании Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма).

2.5.3.2. Отчисления в резерв производятся в виде фиксированной суммы или в размере установленного (расчетного) процента от доходов от выполненных работ, на которые предоставляется гарантия Учреждения, на основании данных о производимых в прошлых периодах гарантийных ремонтах по аналогичным договорам (обязательствам).

Расчет процента на гарантийный срок по аналогичным работам:

Вариант 1

$$\text{Процент отчисления в резерв} = \frac{\begin{array}{c}\text{Сумма фактических расходов}\\ \text{на гарантийный ремонт}\\ \text{и гарантийное обслуживание работ}\\ \text{за предыдущие } 1-3 \text{ года}\\ \text{(или фактический период реализации работ)}\end{array}}{\begin{array}{c}\text{Доходы от выполнения работ}\\ \text{с гарантийным сроком за предыдущие } 1-3 \text{ года}\end{array}} \times 100$$

Вариант 2

В случае если выполнение какого-либо вида работ с гарантийным сроком Учреждением ранее не осуществлялась, размер отчислений в резерв определяется

Учреждением, в том числе руководствуясь статистикой об аналогичных видах проводимых ремонтов другими Учреждениями типа «Жилищник района».

В случае если размер обязательств по гарантийному ремонту не может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетным методом или документально, такой резерв не создается.

2.5.3.3. Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, не полностью использованная на конец отчетного периода, переносится на следующий год (с учетом сроков гарантийных обязательств).

2.5.4. Резерв по претензиям, искам

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

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

– по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

– по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

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

2.5.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.

2.5.5.1. При принятии собственниками помещений в многоквартирном доме решения о выборе Учреждения в качестве владельца специального счета средства, поступающие в фонд капитального ремонта подлежат отражению на счете 2.401.62.225.

2.5.5.2. Фонд капитального ремонта формируется за счёт:

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

– процентов за несвоевременную уплату таких взносов от собственников по факту возникновения;

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

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

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

2.5.5.4. Фонд капитального ремонта формируется для каждого многоквартирного дома в отдельности.

2.5.5.5. Цели расходования средств из фонда капитального ремонта определены Жилищным кодексом РФ.

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

2.5.5.7. Денежные средства, поступающие на специальный счет, открытого в кредитной организации Учреждением,

2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

Виды доходов, расходов	**Корреспонденция счетов**		**Периодичность отражения операций**
	Дебет	**Кредит**	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.40.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме (за исключением затрат в части незавершенного производства по работам (этапам работ) капитального ремонта МКД по КВФО 2)
Признание общехозяйственных расходов			
списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг
распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы Учреждения» настоящей Учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг
	2.401.20.200		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
			приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание расходов текущего финансового года	0.401.30.000	0.401.20.200	На 31 декабря отчетного года
Списание расходов финансового года, предшествующего отчетному	0.401.30.000	0.401.28.200	
Списание расходов прошлых лет	0.401.30.000	0.401.29.200	
Списание дебетового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.19.100	0.401.30.000	0.401.10.100 0.401.18.100 0.401.19.100	
Списание кредитового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.19.000	0.401.10.100 0.401.18.100 0.401.19.100	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание кредитового остатка)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание дебетового остатка)	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.6.3. Учреждение не устанавливает дополнительные коды вида синтетического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

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

2.7. Санкционирование расходов

2.7.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

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

2.7.3. Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
–	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
–	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	– Накладные; – Акты выполненных работ (оказанных услуг); – Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК[7]	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение о проведении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки

[7] Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение о проведении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	- Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; – Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
–	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
–	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	– Накладные; – Акты; выполненных работ (оказанных услуг); – Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	– Расчетные ведомости (ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); – документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	– Расчетные ведомости (ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); – Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
5.2.	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; – Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в Учреждение	– Исполнительный лист; – Постановления судебных (следственных) органов; – иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в СЦУ	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное

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

2.7.4. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

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

2.7.6. Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
–	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	– Счет – Условия договора	Сумма аванса
–	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная и (или) Акт приемки-передачи	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
–	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов При задержке документации: а) последний день отчетного периода (месяца) на основании расчета б) дата поступления документации в Учреждение	– Акт оказания услуг – Бухгалтерская справка (ф.0504833) – другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса При задержке документации: а) в сумме, рассчитанной исходя из показаний счетчиков и действующих тарифов или по данным за предшествующие периоды б) корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами
–	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	– Акт выполненных работ – Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
–	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	– акт выполненных работ (оказанных услуг) – иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
–	по договорам аренды	Более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий, предусмотренных договором	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
–	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	– Контракт (договор) – Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
2.4.	Компенсационные выплаты в установленном размере сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) – Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) – Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Дата принятия обязательства	– Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов – Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	– Исполнительный лист – Судебный приказ – Постановления судебных (следственных) органов – Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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

неисполненных обязательств прошлых лет.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

Рабочий план счетов бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Счет 0.101.00.000 - Основные средства							
Основные средства	0000 0000000000 000	4(2)	101.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	101.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	101.20	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	101.22	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственност	

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

[2] Код вида финансового обеспечения (деятельности)

[3] Классификация операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
						и	
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	101.30	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	хххх 0000000000 000	4(2)	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое	хххх 0000000000 000	4(2)	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
имущество учреждения						ответственности	
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 0.103.00.000 - Непроизведенные активы							
Непроизведенные активы	0000 0000000000 000	4	103.00	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4	103.10	000	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Земля - недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 0.104.00.000 - Амортизация							
Амортизация	0000 0000000000 000	4(2)	104.00	000	Основные средства		
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	104.10	000	Основные средства		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.12	411	Основные средства		
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	104.20	000	Основные средства		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.22	411	Основные средства		
Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.24	411	Основные средства		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.25	411	Основные средства		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.26	411	Основные средства		
Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.28	411	Основные средства		
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	104.30	000	Основные средства		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.32	411	Основные средства		
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.34	411	Основные средства		
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.35	411	Основные средства		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.36	411	Основные средства		
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.38	411	Основные средства		
Амортизация прав пользования активами	0000 0000000000 000	4(2)	104.40	000	Основные средства	Договоры	
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.42	451	Основные средства	Договоры	
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.44	451	Основные средства	Договоры	
Амортизация прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.45	451	Основные средства	Договоры	
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.46	451	Основные средства	Договоры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
хозяйственным							
Амортизация прав пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.48	451	Основные средства	Договоры	
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	4(2)	104.49	451	Основные средства	Договоры	
Счет 0.105.00.000 – Материальные запасы							
Материальные запасы	0000 0000000000 000	4(5,2)	105.00	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4(5,2)	105.30	000	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx[4] 000)*	4(2)	105.31	341 441	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx 000)*	4(5,2)	105.33	343 443	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx 000)*	4(5,2)	105.34	344 444	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx 000)*	4(5,2)	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx 000)*	4(5,2)	105.36	346 446 347	Номенклатура	Центры материальной ответственност	Партии

[4] Перечень кодов целевых статей расходов бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				447 349 449		и	
Счет 0.106.00.000 – Вложения в нефинансовые активы							
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	4(5,2)	106.00	000			
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	4(2)	106.10	000			
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 (*xxxx xxxxxxxxxx 243*)	2	106.11	310 410	Основные средства	Виды затрат	
Вложения в основные средства - недвижимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxx 244	4	106.11	310 410	Основные средства	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2					
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4(5,2)	106.20	000			
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 (*xxxx xxxxxxxxxx 243*)	2	106.21	310 410	Основные средства	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 243	4(5)					
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxx 244	4	106.21	310 410	Основные средства	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2					
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	4(5,2)	106.30	000			
Вложения в основные средства - иное движимое имущество (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx xxxxxxxxxx 243	4(5)	106.31	310 410	Основные средства	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 243 (*xxxx xxxxxxxxxx 243*)	2					
Вложения в основные средства - иное движимое имущество (прочая закупка	xxxx xxxxxxxxxx 244	4	106.31	310 410	Основные средства	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2					
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxx 244	4	106.34	341, 343, 344, 345 346, 347, 349 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449	Номенклатура		
	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2					
Счет 0.109.00.000 - Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг							
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	4(2)	109.00	000			
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4(2)	109.60	000	Номенклатура	Виды затрат	
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 111	4	109.60	211 266	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 111 (*xxxx xxxxxxxxxx 111*)	2					
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx xxxxxxxxxx 112	4	109.60	212 214 222 226 266	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 112 (*xxxx xxxxxxxxxx 112*)	2					
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 119	4	109.60	213 226	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 (*xxxx xxxxxxxxxx 119*)	2					
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (Закупка товаров, работ, услуг в	xxxx 0000000000 243 (*xxxx xxxxxxxxxx 243*)	4(2)	109.60	224 225 226	Номенклатура	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)							
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx xxxxxxxxxx 244	4	109.60	221-227 229	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2					
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx 0000000000 000	4	109.60	271	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 000	2					
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx xxxxxxxxxx 000	4	109.60	272	Номенклатура	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxx 000	2					
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4(2)	109.80	000	Виды затрат		
Общехозяйственные расходы учреждений (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 111	4	109.80	211 266	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 111 (*xxxx xxxxxxxxxx 111*)	2					
Общехозяйственные расходы учреждений (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx xxxxxxxxxx 112	4	109.80	212 214 222 226 266	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 112 (*xxxx xxxxxxxxxx 112*)	2					
Общехозяйственные расходы учреждений (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 119	4	109.80	213 226	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 119 (*xxxx xxxxxxxxxx 119*)	2					
Общехозяйственные расходы учреждений (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального)	xxxx 000000000 243 (*xxxx xxxxxxxxxx 243*)	4(2)	109.80	224 225 226	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
имущества)							
Общехозяйственные расходы учреждений (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх хххххххххх 244	4	109.80	221-227 229	Виды затрат		
	хххх 000000000 244 (*хххх хххххххххх 244*)	2					
Общехозяйственные расходы учреждений	хххх 0000000000 000	4(2)	109.80	271	Виды затрат		
Общехозяйственные расходы учреждений	хххх 0000000000 000 *(хххх хххххххххх 000)*	4(2)	109.80	272 291	Виды затрат		
Счет 0.111.00.000 – Права пользования активами							
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4(2)	111.00	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	4(2)	111.40	000	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	хххх 0000000000 000	4(2)	111.42	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования машинами и оборудованием	хххх 0000000000 000	4(2)	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования транспортными средствами	хххх 0000000000 000	4(2)	111.45	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	хххх 0000000000 000	4(2)	111.46	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования прочими основными средствами	хххх 0000000000 000	4(2)	111.48	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности
Права пользования прочими непроизведенными активами	хххх 0000000000 000	4(2)	111.49	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
							ответственности
Счет 0.201.00.000 – Денежные средства учреждения							
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4(5,2,3)	201.00	000			
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	4(5,2,3)	201.10	000			
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000 000	4(5,2,3)	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов		
Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.20	000			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 0000000000 000	2	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов		
Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2	201.26	510 610	Разделы лицевых счетов		
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	4(2)	201.30	000			
Касса	0000 0000000000 000	4(2)	201.34	510 610			
Денежные документы	0000 0000000000 000	4(2)	201.35	510 610	Виды денежных документов		
Счет 0.205.00.000 – Расчеты по доходам							
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	4(5,2)	205.00	000			
Расчеты по доходам от собственности	0000 0000000000 000	2	205.20	000			
Расчеты по доходам от операционной аренды	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	2	205.21	562,563, 564, 565,566, 567 662,663, 664,665, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по доходам от оказания платных	0000 0000000000 000	4(2)	205.30	000			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
услуг (работ), компенсаций затрат							
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	4	205.31	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	2	205.31	561,562, 563,564, 565,566, 567 661,662, 663,664, 665,666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по условным арендным платежам	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	2	205.35	562,563, 564,565, 566, 567 662,663, 664,665, 666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	5(2)	205.50	000			
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	хххх хххххххххх 150	5	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх 0000000000 150 *(хххх хххххххххх 150)*	2	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	5	205.60	000			
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	хххх хххххххххх 150	5	205.62	561 661	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000			
Расчеты по доходам от операций с	хххх 0000000000 410	2	205.71	562,563,	Контрагенты	Договоры	Документы

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
основными средствами				564,566, 567 662,663, 664,666, 667			расчетов
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxxx 0000000000 440	2	205.74	562,563, 564,566, 567 662,663, 664,666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по прочим операциям	0000 0000000000 180	2(5)	205.80	000			
Расчеты по невыясненным поступлениям	xxxx 0000000000 180 (*xxxx xxxxxxxxxx 180*)	2(5)	205.81	561, 562, 563, 564, 565, 566, 567 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667			
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180 (*xxxx xxxxxxxxxx 180*)	2	205.89	564,566, 567 664,666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Счет 0.206.00.000 – **Расчеты по выданным авансам**							
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	4(5,2)	206.00	000			
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4(5,2)	206.20	000			
Расчеты по заработной плате	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4	206.11	567 667	Контрагенты	Документы расчетов	
Расчеты по авансам по услугам связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	206.21	562, 563, 564, 566 662, 663, 664, 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расчеты по авансам по транспортным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.22	562, 563, 564, 566, 567 662,663, 664, 666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.23	562, 563, 564, 566 662, 663, 664, 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 244	5					
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)* хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	206.24	561, 562, 563, 564, , 566,567 661, 662, 663, 664, 666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	206.25	564, 566,567 664, 666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 243	5					
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.25	562, 563, 564, 566 662, 663, 664, 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 244	5					
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	хххх 0000000000 119 *(хххх хххххххххх 119)*	2	206.26	562,564, 566,567 662,664, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	206.26	564, 566, 567 664, 666,	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
имущества)				667			
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.26	561, 562, 563, 564, 565, 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 244	5		661, 662, 663, 664, 665, 666			
Расчеты по авансам по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	206.28	564, 566, 567	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 243	5		664, 666, 667			
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)		564, 566, 567 664, 666, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.29	561, 563, 564, 567 661, 663, 664, 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4(5,2)	206.30	000			
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	206.31	564, 566, 567	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 243	5		664, 666, 667			
Расчеты по авансам по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	206.31	562, 563, 564, 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		662, 663, 664, 666			
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	206.34	564, 566 664, 666	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5					
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	206.34	562, 563, 564, 566	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5		662, 663, 664, 666			
Счет 0.207.00.000 - Расчеты по кредитам, займам (ссудам)							
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	00 00 00 00 00 0000 000	2	207.00	000	Контрагенты	Договоры	
Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)	00 00 00 00 00 0000 000	2	207.10	000	Контрагенты	Договоры	
Расчеты по предоставленным займам, ссудам	00 00 00 00 00 0000 540	2	207.14	547	Контрагенты	Договоры	
Расчеты по предоставленным займам, ссудам	00 00 00 00 00 0000 640	2	207.14	647	Контрагенты	Договоры	
Счет 0.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами							
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4(2)	208.00	000			
Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам	0000 0000000000 000	4(2)	208.20	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.21	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.22	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.25	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.26	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4(2)	208.30	000			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.31	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	208.34	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	0000 0000000000 000	4(2)	208.90	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 *(xxxx xxxxxxxxxx 852)*	4(2)	208.91	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов (Уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	208.91	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 *(xxxx xxxxxxxxxx 831)*	2	208.93	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	208.93	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций (Уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	208.95	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 *(xxxx xxxxxxxxxx 831)*	2	208.96	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам (Уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	208.96	567 667	Контрагенты	Авансы подотчетным лицам	
Счет 0.209.00.000 – Расчеты по ущербу и иным доходам							
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 0000000000 000	4(2)	209.00	000			
Расчеты по компенсации затрат	0000 0000000000 130	2	209.30	000			
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	209.34	561,562, 563, 564,565, 566,567661, 662,663, 664,665, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	209.34	562,564, 566,567 662,664, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	2	209.40	000			
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	209.41	561, 562,563, 564,565, 566,567	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				661, 662,663, 664,665, 666,667			
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	209.43	565 665	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	209.44	562,563, 564, 566,567 662,663, 664, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	209.45	562,563, 564, 566,567 662,663, 664, 666,667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2	209.70	000			
Расчеты по ущербу основным средствам	xxxx 0000000000 410	2	209.71	567 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по ущербу материальных запасов	xxxx 0000000000 440	2	209.74	567 667	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Счет 0.210.00.000 – Прочие расчеты с дебиторами							
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4(2)	210.00	000			
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (поступление денежных средств и их эквивалентов)	xxxx 0000000000 510	4(2)	210.03	561			
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (выбытие денежных средств и их	xxxx 0000000000 610			661			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
эквивалентов)							
Расчеты с прочими дебиторами	хххх 0000000000 130 хххх 0000000000 150 хххх 0000000000 180 хххх 0000000000 510	2	210.05	561, 562, 563, 564, 565, 567 661,662, 663, 664 665, 667	Контрагенты	Договоры	
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4(2)	210.06	661	Контрагенты		
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000			
Расчеты по НДС по авансам полученным	хххх 0000000000 180 *(хххх хххххххххх 180)*	2	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по авансам уплаченным	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)* хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	2	210.13	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к распределению) (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	2	210.Н2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к распределению) (прочая	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	2	210.Н2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
закупка товаров, работ и услуг)							
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	2	210.Р2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	2	210.Р2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
Счет 0.302.00.000 - Расчеты по принятым обязательствам							
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	4(5,2)	302.00	000			
Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4(5,2)	302.10	000			
Расчеты по заработной плате (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	302.11	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5					
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	302.12	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	302.14	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	302.13	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5					
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4(5,2)	302.20	000			
Расчеты по услугам связи (прочая	xxxx 0000000000 244	4(2)	302.21	732,733,	Контрагенты	Договоры	Документы

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
закупка товаров, работ и услуг)	*(xxxx xxxxxxxxxx 244)*			734, 736 832,833, 834, 836	Контрагенты	Договоры	расчетов Документы расчетов
Расчеты по транспортным услугам (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	302.22	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по транспортным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.22	732, 733, 734, 736, 737 832,833, 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по коммунальным услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.23	732, 733, 734, 736 832, 833, 834, 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)* xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	302.24	731, 732, 733, 734, 736, 737 831, 832, 833, 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	302.25	734, 736,737 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5					
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.25	732, 733, 734, 736 832, 833,	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				834, 836			
Расчеты по прочим работам, услугам (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	302.26	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*			732, 734, 736, 737 832, 834, 836, 837			
Расчеты по прочим работам, услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	302.26	734, 736, 737 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по прочим работам, услугам (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.26	731, 732, 733, 734, 735, 736 831, 832, 833, 834, 835, 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Расчеты по страхованию (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.27	735 835	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	302.28	734, 736, 737 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5					
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.28	734, 736, 737 834, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	302.29	731, 733, 734, 737 831, 833, 834, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4(5,2)	302.30	000			
Расчеты по приобретению основных средств (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	302.31	734, 736, 737	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 243	5		834, 836, 837			
Расчеты по приобретению основных средств (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	302.31	732, 733, 734, 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 244	5		832, 833, 834, 836			
Расчеты по приобретению материальных запасов (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	хххх 0000000000 243	4(2)	302.34	734, 736 834, 836	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 243	5					
Расчеты по приобретению материальных запасов (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	302.34	732, 733, 734, 736	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
	хххх хххххххххх 244	5		832, 833, 834, 836			
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме (фонд оплаты труда учреждений)	хххх 0000000000 111 *(хххх хххххххххх 111)*	4(2)	302.66	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	хххх 0000000000 112 *(хххх хххххххххх 112)*	4(2)	302.66	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4(5,2)	302.90	000			
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по	хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)*	2	302.93	731, 732,733, 734, 735, 736,737	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
возмещению причиненного вреда)	хххх хххххххххх 831	5		831,832, 833, 834, 835, 836, 837			
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)	хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	302.93	731, 732,733, 734, 735, 736, 737 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по другим экономическим санкциям (Уплата иных платежей)	хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	302.95	731, 732,733 831, 832, 833	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)*	2	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам (Уплата иных платежей)	хххх 0000000000 360 *(хххх хххххххххх 360)* хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)* хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)* хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	302.97	731, 732, 733, 734, 736 831, 832,	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	xxxx xxxxxxxxxx 831	5		833, 834, 836			
Счет 0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджеты							
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4(5.2)	303.00	000			
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	303.01	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5					
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	303.01	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	303.01	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5					
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	303.01	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	303.02	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5					
Расчеты по налогу на прибыль организаций (Прочие доходы)	xxxx 0000000000 180 *(xxxx xxxxxxxxxx 180)*	2	303.03	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по налогу на добавленную стоимость (Прочие доходы)	xxxx 0000000000 180 *(xxxx xxxxxxxxxx 180)*	2	303.04	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по прочим платежам в бюджет (доходы от оказания платных услуг	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	4(2)	303.05	731 831	Виды налогов и платежей		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
(работ) и компенсации затрат)							
Расчеты по прочим платежам в бюджет (прочие доходы)	хххх хххххххххх 180	5	303.05	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по прочим платежам в бюджет (уплата прочих налогов, сборов)	хххх 0000000000 852 *(хххх хххххххххх 852)*	4(2)	303.05	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по прочим платежам в бюджет (уплата иных платежей)	хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*		303.05	731 831	Виды налогов и платежей		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	хххх 0000000000 119 *(хххх хххххххххх 119)*	4(2)	303.06	731 831	Виды налогов и платежей		
	хххх хххххххххх 119	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	303.06	731 831	Виды налогов и платежей		
	хххх хххххххххх 244	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	хххх 0000000000 119 *(хххх хххххххххх 119)* хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	303.07	731 831	Виды налогов и платежей		
	хххх хххххххххх 119 хххх хххххххххх 244	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (прочая закупка товаров, работ и услуг)	хххх 0000000000 244 *(хххх хххххххххх 244)*	4(2)	303.07	731 831	Виды налогов и платежей		
	хххх хххххххххх 244	5					
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	хххх 0000000000 111 *(хххх хххххххххх 111)*	2	303.09	731 831	Виды налогов и платежей		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	303.10	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	303.10	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5					
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	303.11	731	Виды налогов и платежей		
Расчеты по налогу на имущество организаций -	xxxx 0000000000 851 *(xxxx xxxxxxxxxx 851)*	4(2)	303.12	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5					
Расчеты по земельному налогу	xxxx 0000000000 851 *(xxxx xxxxxxxxxx 851)*	4(2)	303.13	731 831	Виды налогов и платежей		
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5					
Счет 0.304.00.000 - Прочие расчеты с кредиторами							
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4(5,2,3)	304.00	000			
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	731, 732,733, 734,735, 736 831, 832,833, 834,835, 836	Контрагенты		
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (фонд оплаты труда	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	304.03	737	Контрагенты		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
учреждений)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)* xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)* xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*			837			
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5					
Расчеты с прочими кредиторами (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 xxx	4(2)	304.06	732 832			
	xxxx xxxxxxxxxx xxx	5					
	0000 0000000000 000	3					
Иные расчеты года, предшествующего отчетному	xxxx 0000000000 xxx	4(2)	304.86	732 832			
	xxxx xxxxxxxxxx xxx	5					
	0000 0000000000 000	3					
Иные расчеты прошлых лет	xxxx 0000000000 xxx	4(2)	304.96	732 832			
	xxxx xxxxxxxxxx xxx	5					
	0000 0000000000 000	3					
Счет 0.401.00.000 - Финансовый результат экономического субъекта							
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.00	000			
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.10	000			
Доходы от операционной аренды	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	2	401.10	121	Номенклатура		
Проценты по предоставленным заимствованиям	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	2	401.10	125			
Доходы от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	4(2)	401.10	131			
Доходы от компенсации затрат	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	401.10	134			
Доходы по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	401.10	135			
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	401.10	141			
Страховые возмещения	xxxx 0000000000 140	2	401.10	143			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	(xxxx xxxxxxxxxx *140)*						
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 *(xxxx* xxxxxxxxxx *140)*	2	401.10	145			
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	401.10	152			
	xxxx 0000000000 150	2	401.10	152			
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	401.10	162			
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410 0000 0000000000 000	4(2)	401.10	172			
Доходы от выбытия активов (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440 0000 0000000000 000	4(2)	401.10	172			
Чрезвычайные доходы от операций с активами	0000 0000000000 000	4(2)	401.10	173			
Доходы от оценки активов и обязательств	xxxx 0000000000 000	4	401.10	176			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 120	4(2)	401.10	182			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	xxxx 0000000000 120	4(2)	401.10	185			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	xxxx 0000000000 120	4(2)	401.10	186			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами	xxxx 0000000000 120	4(2)	401.10	187			
Иные доходы	xxxx xxxxxxxxxx 180	2	401.10	189			
Прочие неденежные безвозмездные	xxxx 0000000000 000	2	401.10	196			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
поступления				197 199			
Прочие неденежные безвозмездные поступления	0000 0000000000 000	4	401.10	191 195 199			
Доходы финансового года, предшествующего отчетному	0000 0000000000 xxx	4(5,2)	401.18	xxx			
Доходы прошлых финансовых лет	0000 0000000000 xxx	4(5,2)	401.19	xxx			
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.20	000			
Расходы экономического субъекта (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	401.20	211			
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5	401.20	211			
Расходы экономического субъекта (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	401.20	212 214			
Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	401.20	213			
Расходы экономического субъекта (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 (*xxxx xxxxxxxxxx 244*)	2	401.20	221-227, 229			
	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4	401.20	221-226, 229			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	401.20	223 225 226			
	xxxx xxxxxxxxxx 243			225			
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4(2)	401.20	241			
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4(2)	401.20	271			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	xxxx xxxxxxxxxx 000	5	401.20	272			
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.20	273			
Расходы экономического субъекта	0000 0000000000 000	4(2)	401.20	281			
Расходы экономического субъекта (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 *(xxxx xxxxxxxxxx 360)*	4(2)	401.20	296			
Расходы экономического субъекта (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 *(xxxx xxxxxxxxxx 831)*	2	401.20	293 296 297			
		4		296, 297			
		5		293, 297			
Расходы экономического субъекта (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 *(xxxx xxxxxxxxxx 851)*	4(5,2)	401.20	291			
Расходы экономического субъекта (Уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 *(xxxx xxxxxxxxxx 852)*	4(2)	401.20	291			
Расходы экономического субъекта (Уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4	401.20	291			
	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	401.20	291 292 293 295 296 297			
	xxxx xxxxxxxxxx 853	5					
Расходы финансового года, предшествующего отчетному	0000 0000000000 xxx	4(5,2)	401.28	2xx			
Расходы прошлых финансовых лет	0000 0000000000 xxx	4(5,2)	401.29	2xx			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.30	000			
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4(5,2)	401.40	000	Номенклатура	Договор	
Доходы будущих периодов (доходы от собственности)	0113 0000000000 120 *(0113 xxxxxxxxxx 120)*	2	401.40	121	Номенклатура	Договор	
Доходы будущих периодов (доходы от	xxxx 0000000000 130	4(2)	401.40	131	Номенклатура	Договор	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат)	*(xxxx xxxxxxxxxx 130)*						
Доходы будущих периодов (доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	401.40	141			
Доходы будущих периодов (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx 0000000000 150 *(xxxx xxxxxxxxxx 150)*	2	401.40	152			
Доходы будущих периодов (поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	401.40	152			
Доходы будущих периодов (поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	401.40	162			
Доходы будущих периодов (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	4(2)	401.40	182			
Доходы будущих периодов (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора)	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	4(2)	401.40	185			
Доходы будущих периодов (доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления)	xxxx 0000000000 120 *(xxxx xxxxxxxxxx 120)*	4(2)	401.40	186 187			
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4(2)	401.50	000	Расходы	Договор	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Расходы будущих периодов (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*			226 227	будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	4(2)	401.60	000	Резервы и оценочные обязательства		
Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	xxxx 0000000000 000 *(xxxx xxxxxxxxxx 000)*	4(2)	401.61[5]	211 213	Резервы и оценочные обязательства		
Резерв по формированию фонда капитального ремонта МКД	xxxx 0000000000 000	2	401.62	225	Резервы и оценочные обязательства		
Резерв по гарантийному ремонту	xxxx 0000000000 000	2	401.63	211 213 225 272	Резервы и оценочные обязательства		
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 000	2	401.64	296 297	Резервы и оценочные обязательства		
Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов							
Счет 0.502.00.000 - Обязательства							
Обязательства	0000 0000000000 000	4(5,2)	502.00	000			
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4(5,2)	502.x [6]0	000			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	502.11	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5	502.11	211			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	502.11	212 214 222			

[5] Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
фонда оплаты труда)				226 266			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	502.11	213 226			
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	502.11	213			
Принятые обязательства на Соответствующий[9] финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	502.11 502.21 502.31 502.41	224 225 226 228 310 344 346			
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 228 310 344 346			
Принятые обязательства на соответствующий[9] финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	502.11 502.21 502.31 502.41	221-229 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	223-226 310 343 344 346 347 349			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Принятые обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	хххх 0000000000 360 *(хххх хххххххххх 360)*	4(2)	502.11	296			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)*	2	502.11	293 296 297			
		4		296, 297			
		5		293, 297			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	хххх 0000000000 851 *(хххх хххххххххх 851)*	4(2)	502.11	291			
	хххх хххххххххх 851	5	502.11	291			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	хххх 0000000000 852 *(хххх хххххххххх 852)*	4(2)	502.11	291			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	502.11	291 292 293 295 296 297			
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	хххх 0000000000 111 *(хххх хххххххххх 111)*	4(2)	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	
	хххх хххххххххх 111	5	502.12	211			
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	хххх 0000000000 112 *(хххх хххххххххх 112)*	4(2)	502.12	212 214 222 226 266			
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	хххх 0000000000 119 *(хххх хххххххххх 119)*	4(2)	502.12	213 226			
	хххх хххххххххх 119	5	502.12	213			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
учреждений)							
Принятые обязательства на соответствующий[9] финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	502.12 502.22 502.32 502.42	224 225 226 228 310 344 346			
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.12 502.22 502.32 502.42	225 228 310 344 346			
Принятые обязательства на соответствующий[9] финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	502.12 502.22 502.32 502.42	221-229 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.12 502.22 502.32 502.42	223-226 310 343 344 346 347 349			
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 *(xxxx xxxxxxxxxx 360)*	4(2)	502.12	296			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых	xxxx 0000000000 831 (xxxx xxxxxxxxxx 831)	2	502. 12	293 296 297			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
соглашений по возмещению причиненного вреда)		4		296, 297			
		5		293, 297			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	xxxx 0000000000 851 *(xxxx xxxxxxxxxx 851)*	4(2)	502.12	291			
	xxxx xxxxxxxxxx 851	5	502.12	291			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 *(xxxx xxxxxxxxxx 852)*	4(2)	502.12	291			
Принятые обязательства на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	502.12	291 292 293 295 296 297			
Принимаемые обязательства на соответствующий[9] финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	502.17 502.27 502.37 502.47	224 225 226 228 310 344 346	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.17 502.27 502.37 502.47	225 228 310 344 346			
Принимаемые обязательства на соответствующий[9] финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	502.17 502.27 502.37 502.47	221-229 310 341 343 344 345 346			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				347 349			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223-226 310 343 344 346 347 349			
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	xxxx 0000000000 000	4(2)	502.99	211 213	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по формированию фонда капитального ремонта МКД	xxxx 0000000000 000	2	502.99	225			
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по гарантийному ремонту	xxxx 0000000000 000	2	502.99	211 213 344, 346			
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 000	2	502.99	296 297			
Счет 0.504.00.000 - Сметные (плановые, прогнозные) назначения							
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	0000 0000000000 000	4(5,2)	504.00	000			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года	0000 0000000000 000	4(5,2)	504.10 504.20 504.30 504.40	000			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9]	0113 0000000000 120 *(0113 xxxxxxxxxx 120)*	2	504.11 504.21	121			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от собственности)			504.31 504.41				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по доходам (поступлениям) (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	4	504.11 504.21 504.31 504.41	131			
	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	2	504.11 504.21 504.31 504.41	131 134			
	хххх 0000000000 130 *(хххх хххххххххх 130)*	2	504.11 504.21 504.31 504.41	135			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по доходам (поступлениям) (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	хххх 0000000000 140 *(хххх хххххххххх 140)*	2	504.11 504.21 504.31 504.41	141 143 145			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по доходам (поступлениям) (безвозмездные денежные поступления)	хххх 0000000000 150 *(хххх хххххххххх 150)*	2	504.11 504.21 504.31 504.41	152			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по доходам (поступлениям) (прочие доходы)	хххх 0000000000 150 (хххх хххххххххх 150)	5	504.11 504.21 504.31 504.41	152 162			
	0000 0000000000 180 *(хххх хххххххххх 180)*	2	504.11 504.21 504.31 504.41	189			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9]	хххх 0000000000 410	2	504.11 504.21	410			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости основных средств)			504.31 504.41				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по доходам (поступлениям) (уменьшение стоимости материальных запасов)	хххх 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41	441 443 444 445 446 447 449			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (фонд оплаты труда учреждений)	хххх 0000000000 111 *(хххх хххххххххх 111)*	4(2)	504.12 504.22 504.32 504.42	211 266			
	хххх хххххххххх 111	5	504.12 504.22 504.32 504.42	211			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	хххх 0000000000 112 *(хххх хххххххххх 112)*	4(2)	504.12 504.22 504.32 504.42	212 214 222 226 266			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	хххх 0000000000 119 *(хххх хххххххххх 119)*	4(2)	504.12 504.22 504.32 504.42	213 226			
	хххх хххххххххх 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по расходам (выплатам) (закупка товаров, работ, услуг	хххх 0000000000 243 *(хххх хххххххххх 243)*	4(2)	504.12 504.22 504.32 504.42	224 225 226 228			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)				310 344 346			
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42	225 228 310 344 346			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего[9] финансового года по расходам (выплатам) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	504.12 504.22 504.32 504.42	221-229 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42	223-226 310 343 344 346 347 349			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 *(xxxx xxxxxxxxxx 360)*	4(2)	504.12	296			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	xxxx 0000000000 831 *(xxxx xxxxxxxxxx 831)*	2	504.12	293 296 297			
		4		296, 297			
		5		293, 297			
Сметные (плановые, прогнозные)	xxxx 0000000000 851	4(2)	504.12	291			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	*(xxxx xxxxxxxxxx 851)*						
	xxxx xxxxxxxxx 851	5	504.12	291			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата прочих налогов, сборов)	xxxx 0000000000 852 *(xxxx xxxxxxxxxx 852)*	4(2)	504.12	291			
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам (выплатам) (уплата иных платежей)	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxxx 853)*	4(2)	504.12	291 292 293 295 296 297			
Счет 0.506.00.000 - Право на принятие обязательств							
Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4(5,2)	506.00	000			
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (фонд оплаты труда учреждений)	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	506.10 506.20 506.30 506.40	211 266	Разделы лицевых счетов		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5	506.10 506.20 506.30 506.40	211			
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)	506.10 506.20 506.30 506.40	212 214 222 226 266			
Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)	506.10 506.20 506.30 506.40	213 226			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
работников и иные выплаты работникам учреждений)	xxxx xxxxxxxxxx 119	5	506.10 506.20 506.30 506.40	213			
Право на принятие обязательств на соответствующий[9]финансовый год (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)	506.10 506.20 506.30 506.40	224 225 226 228 310 344 346			
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 228 310 344 346			
Право на принятие обязательств на соответствующий[9]финансовый год (прочая закупка товаров, работ и услуг)	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)	506.10 506.20 506.30 506.40	221-229 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223-226 310 343 344 346 347 349			
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (иные выплаты текущего характера физическим лицам)	xxxx 0000000000 360 *(xxxx xxxxxxxxxx 360)*	4(2)	506.10	296			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)	хххх 0000000000 831 *(хххх хххххххххх 831)*	2	506.10	293 296 297			
		4		296, 297			
	хххх хххххххххх 831	5		293, 297			
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	хххх 0000000000 851 *(хххх хххххххххх 851)*	4(2)	506.10	291			
	хххх хххххххххх 851	5	506.10	291			
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата прочих налогов, сборов)	хххх 0000000000 852 *(хххх хххххххххх 852)*	4(2)	506.10	291			
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год (уплата иных платежей)	хххх 0000000000 853 *(хххх хххххххххх 853)*	4(2)	506.10	291 292 293 295 296 297			
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	хххх 0000000000 000	4(2)	506.90	211 213			
		2		225			
		2		211 213 344, 346			
		2		296 297			
Счет 0.507.00.000 - Утвержденный объем финансового обеспечения							
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4(5,2)	507.00	000			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (доходы от собственности)	0113 0000000000 120 *(0113 хххххххххх 120)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	121	Разделы лицевых счетов		
Утвержденный объем финансового	хххх 0000000000 130	4	507.10	131			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	*(xxxx xxxxxxxxxx 130)*		507.20 507.30 507.40				
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	131 134			
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	135			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	141 143 145			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 *(xxxx xxxxxxxxxx 150)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	152			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (прочие доходы)	xxxx xxxxxxxxxx 150	5	507.10 507.20 507.30 507.40	152 162			
	xxxx 0000000000 180 *(xxxx xxxxxxxxxx 180)*	2	507.10 507.20 507.30 507.40	189			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	507.10 507.20 507.30 507.40	410			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	507.10 507.20 507.30 507.40	441 443 444 445			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				446 447 449			
Счет 0.508.00.000 - **Получено финансового обеспечения**							
Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4(5,2)	508.00	000			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (Доходы от собственности)	0113 0000000000 120 *(0113 xxxxxxxxxx 120)*	2	508.10 508.20 508.30 508.40	121			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	4	508.10 508.20 508.30 508.40	131			
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	508.10 508.20 508.30 508.40	131 134			
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2	508.10 508.20 508.30 508.40	135			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2	508.10 508.20 508.30 508.40	141 143 145			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (безвозмездные денежные поступления)	xxxx 0000000000 150 *(xxxx xxxxxxxxxx 150)*	2	508.10 508.20 508.30 508.40	152			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (прочие доходы)	xxxx xxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20 508.30 508.40	152 162			
	xxxx 0000000000 180	2	508.10 508.20	189			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	(xxxx xxxxxxxxxx 180)		508.30 508.40				
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (уменьшение стоимости основных средств)	xxxx 0000000000 410	2	508.10 508.20 508.30 508.40	410			
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (уменьшение стоимости материальных запасов)	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20 508.30 508.40	441 443 444 445 446 447 449			
Забалансовые счета							
Счет 01 - Имущество, полученное в пользование							
Имущество, полученное в пользование		4(2)	01		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4(2)	01.11		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4(2)	01.31		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности
Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности		4(2)	01.32		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности
Счет 02 - Материальные ценности на хранении							
Материальные ценности на хранении		4(2)	02				
ОС, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения)		4(2)	02.1		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
МЗ на хранении		4(2)	02.2		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности
ОС, не признанные активом		4(2)	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности	
МЗ, не признанные активом		4(2)	02.4		Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 03 - Бланки строгой отчетности							
Бланки строгой отчетности		4(2)	03		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности	
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		4(2)	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности	
Счет 04 - Сомнительная задолженность							
Сомнительная задолженность		4(5,2)	04		Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств	
Счет 09 - Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных							
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4(2)	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств							
Обеспечение исполнения обязательств		4(5,2)	10		Контрагенты	Виды обеспечения	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Счет 17 - Поступления денежных средств							
Поступления денежных средств		4(5,2,3)	17				
Поступление денежных средств на счета учреждения	0113 0000000000 120 *(0113 xxxxxxxxxx 120)*	2	17.01	121	Разделы лицевых счетов		
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	4		131			
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2		131 134			
	xxxx 0000000000 130 *(xxxx xxxxxxxxxx 130)*	2		135			
	xxxx 0000000000 140 *(xxxx xxxxxxxxxx 140)*	2		141 143 145			
	xxxx 0000000000 150 *(xxxx xxxxxxxxxx 150)*	2		152			
	xxxx xxxxxxxxxx 150	5		152 162			
	0000 0000000000 180	2		189			
	xxxx 0000000000 410	2		410			
	xxxx 0000000000 440	2		441 443 444 445 446 447 449			
	0000 0000000000 510	4(2)		510			
	0000 0000000000 510	3	17.01	510	Разделы лицевых счетов		
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx 0000000000 130	2	17.03	131	Разделы лицевых счетов		
	0000 0000000000 510	2		510			
Поступление денежных средств на	xxxx 0000000000 130	2	17.06	131			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
специальные счета в кредитной организации	xxxx 0000000000 150	2		152			
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	0000 0000000000 510	4(2)	17.30	510			
Поступление денежных средств в кассу учреждения	xxxx 0000000000 130	4(2)	17.34	131 134 135			
	0000 0000000000 510	4(2)		510			
Счет 18 - Выбытия денежных средств							
Выбытия денежных средств		4(5,2,3)	18				
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)	18.01	211	Разделы лицевых счетов		
	xxxx xxxxxxxxxx 111	5		211			
	xxxx 0000000000 111 *(xxxx xxxxxxxxxx 111)*	4(2)		266			
	xxxx 0000000000 112 *(xxxx xxxxxxxxxx 112)*	4(2)		212 214 222 226 266			
	xxxx 0000000000 119 *(xxxx xxxxxxxxxx 119)*	4(2)		213 226			
	xxxx xxxxxxxxxx 119	5		213			
	xxxx 0000000000 243 *(xxxx xxxxxxxxxx 243)*	4(2)		224 225 226 228 310 344 346			
	xxxx 0000000000 244 *(xxxx xxxxxxxxxx 244)*	4(2)		221 222 223			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	xxxx xxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxx 244	5		224 225 226 227 228 229 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx 0000000000 831 *(xxxx xxxxxxxxx 831)*	2		293 296 297			
		4		296, 297			
	xxxx xxxxxxxxx 831	5		293, 297			
	xxxx 0000000000 851 *(xxxx xxxxxxxxx 851)*	4(2)		291			
	xxxx xxxxxxxxx 851	5		291			
	xxxx 0000000000 852 *(xxxx xxxxxxxxx 852)*	4(2)		291			
	xxxx 0000000000 853 *(xxxx xxxxxxxxx 853)*	4(2)		291 292 293 295 296 297			
	0000 0000000000 610	4		610			
	0000 0000000000 610	3	18.01	610			
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	0000 0000000000 610	2	18.03	610	Разделы лицевых счетов		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	0000 0000000000 610	4(2)	18.30	610			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx 0000000000 111	4(2)	18.34	211 266			
	xxxx 0000000000 112	4(2)		212 214 222 226 266			
	xxxx 0000000000 119	4(2)		213 226			
	xxxx 0000000000 243	4(2)		224-226, 228 310 344 346			
	xxxx 0000000000 244	4(2)		221-229, 310 341 343 344 345 346 347 349			
	xxxx 0000000000 851	4(2)		291			
	xxxx 0000000000 852	4(2)		291			
	xxxx 0000000000 853	4(2)		291			
	0000 0000000000 610	4(2)		610			
Счет 20 - Задолженность, невостребованная кредиторами							
Задолженность, невостребованная кредиторами		4(5,2)	20		Контрагенты	Договор	
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Основные средства в эксплуатации		4(2)	21		Основные средства	Центры материальной ответственности	
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		4(2)	21.30		Основные средства	Центры материальной ответственности	
Машины и оборудование - иное движимое имущество		4(2)	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности	
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4(2)	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности	
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4(2)	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 25 - Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)							
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4(2)	25		Контрагенты		
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4(2)	25.10		Контрагенты		
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		4(2)	25.11		Контрагенты	Основные средства	
Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4(2)	25.20		Контрагенты		
ОС - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду		4(2)	25.21		Контрагенты	Основные средства	
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4(2)	25.30		Контрагенты		
ОС - иное движимое имущество,		4(2)	25.31		Контрагенты	Основные	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[1]	КВФО[2]	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ[3]	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
переданные в аренду						средства	
Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование							
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26		Контрагенты		
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.10		Контрагенты		
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.11		Контрагенты	Основные средства	
Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.20		Контрагенты		
ОС - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.21		Контрагенты	Основные средства	
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.30		Контрагенты		
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		4(2)	26.31		Контрагенты	Основные средства	
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)							
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4(2)	27		Контрагенты	Номенклатура	
Счет АП - Расчеты по авансам полученным							
Расчеты по авансам полученным		2	АП		Контрагенты	Договоры	Документы расчетов

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ) *3*

АКТ ЗАМЕНЫ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ И МАШИН *4*

АКТ КОМИССИОННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЯХ *5*

АКТ О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ *7*

АКТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПЕРЕОЦЕНКИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ *8*

АКТ О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ *9*

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА *12*

АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ *13*

ВЕДОМОСТЬ ПО РАСХОДУ ГСМ НА СРЕДСТВА МАЛОЙ МЕХАНИЗАЦИИ *14*

ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ *15*

ЗАКАЗ-НАРЯД 16

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ПРОЦЕНТУ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЪЕМА РАБОТ *18*

ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ДЕНЕГ ПОД ОТЧЕТ *19*

КАРТОЧКА УЧЕТА СУММ, НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ И ИНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, И СУММ НАЧИСЛЕННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ *21*

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ *27*

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ *29*

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ *31*

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ ГСМ *33*

ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТЕКУЩЕЙ ОЦЕНОЧНОЙ СТОИМОСТИ *34*

ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О СПИСАНИИ *35*

ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СРОКЕ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ) *37*

ПРОТОКОЛ (РЕШЕНИЕ) КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ О РАЗМЕРЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ *38*

РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ОПЛАТУ *39*

РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ЗАИМСТВОВАНИИ СРЕДСТВ *40*

РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ВНУТРЕННЕГО ЗАИМСТВОВАНИЯ СРЕДСТВ *41*

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПО ОТПУСКАМ *42*

РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ *43*

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «ПАРУС») *44*

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С») *45*

РЕЕСТР НА ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ НА ОПЛАТУ *46*
СВЕДЕНИЯ О НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЯХ ОТПУСКА *47*
СЧЕТ НА ОПЛАТУ *48*
СЧЕТ (ДЛЯ ВЗАИМОРАСЧЕТОВ С ФКР) *49*
УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОКОНЧАНИИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ *50*
УВЕДОМЛЕНИЕ О НЕОБХОДИМОСТИ ВОЗВРАТА ЗАИМСТВОВАНИЙ *51*

ГБУ «Жилищник района _____»
ИНН КПП
Адрес:

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)
№____ от «____» _____ 20___ г.

Заказчик:_____

Адрес:_____

ИНН/КПП_____/_____

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

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

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

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

Исполнитель

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

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

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»___ 20__г. №_____ в составе:

Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

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 изм.	Количество предметов	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
		Итого:		x	

Всего по настоящему акту использовано _____
(количество прописью)

предметов на общую сумму _____
(прописью)

Заключение комиссии: _____
_____

Председатель комиссии _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях

Учреждение
ГБУ «Жилищник района

_____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Акт
комиссионного определения содержания драгоценных металлов
в материальных ценностях
№___ «____» _____20__ г.

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

Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

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)

Материально
ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20__ г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)
«____»_____ 20___г.

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)

«____» _____ 20___ г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)
«____»_____ 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. №____, в составе:
Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
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**
Дооценка стоимости нефинансовых активов, всего	
в том числе:	
нежилых помещений (зданий и сооружений)	
машин и оборудования	
транспортных средств	
инвентарь производственный и хозяйственный	
прочих основных средств	
нематериальных активов	
Дооценка амортизации нефинансовых активов, всего	
в том числе: основных средств	
нематериальных активов	
и т.д.	

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)

«____» _____ 20___ г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района

_____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

АКТ
О ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
№ _____ «____» _____ 20 ___ г.

	«___» _____ 20 г.	Дата	КОДЫ
Учреждение	ГБУ «Жилищник района _____»	по ОКПО	
Структурное подразделение	_____ИНН	КПП	
Вид имущества	_____ (недвижимое, иное движимое)	Аналитическая группа	
Материально ответственное лицо	_____	Учетный номер	
		Дата разукомплектации (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 / в случае ОЦДИ / _____

_____

(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 _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____
(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.

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:	Арендатор:
_____/ _____/	_____/ _____/
(подпись) (Ф.И.О.)	(подпись) (Ф.И.О.)
М.П.	М.П.

Акт сверки взаимных расчетов

за период: _____

между ГБУ «Жилищник района _____»

и _____

Мы, нижеподписавшиеся, ГБУ «Жилищник района _____», 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 ГБУ «Жилищник района _____», 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

ГБУ «Жилищник района _____»

Руководитель Учреждения _____ _____

(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка)

От

_____

Генеральный директор _____ _____

(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка)

Ведомость по расходу ГСМ на средства малой механизации

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____ »

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение
_____

«___»_____20__ г

«___»_____20__ г.

Ведомость №_____
по расходу ГСМ на средства малой механизации
_____

за период
с «___» _____ 20 __ г. по «___» _____ 20 __ г.

Дата	Наименование ГСМ	Количество часов работы	Норма расхода л/час	Итого израсходовано, л
1	2	3	4	5
ИТОГО	х		х	

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Дефектная ведомость

Учреждение
ГБУ «Жилищник района

_____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Дефектная ведомость
№ _____ от «___»_____ 20__г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № ___, в составе:
Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
составили 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, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____ »

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«___»_____20__ г.

ЗАКАЗ-НАРЯД №_____
от «___» _____ 20____ г.
на выполнение _____ работ,
оплачиваемых по сдельной системе оплаты труда

1. Должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего наряд (задание) на выполнение работ: _____
_____.
2. Должность, фамилия, имя, отчество лица, получившего наряд на выполнение работ: _____
_____.
3. Место и характер работ _____
_____.
4. Дата и время начала работ _____.
Дата и время окончания работ _____.
5. Цена за единицу работы составляет_____ (_____
_____) руб. (сумма прописью).
6. Объем работы составляет _____.
_____.
7. Работа разрешается при выполнении следующих основных мер безопасности: _____
_____
(перечисляются основные меры безопасности,
_____.
указываются инструкции, которыми следует руководствоваться)

С условиями работы ознакомлен
и заказ-наряд для выполнения получил

_____ / _____ «___» _____ 20__ г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Оборотная сторона Заказа - наряда

8. Фактически выполненные работы:

№ или код	Наименование работ	Кол-во	Норма времени н/ч	Стоимость (руб.)	Сумма (руб.)
	Итого стоимость работ:				

9. Использованные при выполнении работ материальные запасы (*указать реквизиты требования-накладной, по которой поученные материальные ценности*):

№	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Балансовая стоимость за единицу (руб.)	Сумма (руб.)
	Итого материальные запасы:				

Объем и качество выполненных работ проверил (подтвердил):

Должность, подпись лица, составившего заказ-наряд (задание), дата принятия работ
_____ /_____ /_____

и (в случае оказания услуг третьим лицам)

Ф.И.О. потребителя услуги (население или представитель юридического лица с указанием наименования последнего), подпись, дата принятия работ
_____ /_____ /_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)
«_____» _____ 20___г.

Наименование заказчика_____

Договор (контракт) №_____от_____

Срок действия договора с _____по_____

Срок выполнения работ, услуг с _____ по _____

с _____ по _____

с _____ по _____

Общая сумма договора (руб. коп.)_____

Заключение по проценту исполнения объема работ
по состоянию на _____
(квартал, год)

№ п/п	Наименование работы	Общий объем работ по договору	Фактически выполненный объем работ по договору
Итого:			
% исполнения объема работ			

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

Доходы по долгосрочному договору строительного подряда
за _____
(отчетный период)

Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета (Цддсп)	Процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату (%исп)	Ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда (Дохпр)	Доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период (Дпр)

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

Заявление о выдаче денег под отчет

Руководителю _____
(название организации)

_____
(фамилия, инициалы руководителя)

от _____
(должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление о выдаче денег 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 денег: "____"_____ 20___г.

_____(_____) "____" _____20__г.
(подпись работника) (фамилия, инициалы)

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам [2]:

_____

_____

Бухгалтер: _____(_____) "____" _____20__г.
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: _____

_____(_____) "____" _____20__г.
(подпись руководителя) (фамилия, инициалы)

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 денег под отчет.

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

КАРТОЧКА **Стр.* 1**

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год

Код тарифа		%
ОПС	СЧ	
	с превышением	
ОМС		
ФСС		
Предв.величина ОПС		
Предв.величина ФСС		

Плательщик ИНН/КПП

Фамилия Имя Отчество

СНИЛС ИНН Гражданство (страна)

			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												
	подпункт 2 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 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 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	
подп. 2 - 18 п. 1 ст. 27 173-ФЗ	
Доплата летн. экипажам	
Доплата угольн. пром.	

за _____ год

Фамилия | Имя | Отчество

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код *)													
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												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ ст. 422	за месяц												
	с начала года												
База для начисления взносов на доплату к пенсии	за месяц												
	с начала года												
Начислено взносов на доплату членам летных 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 не прошедшим 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												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ 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 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												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ 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 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												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ 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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 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												
		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 Ф.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 - высококв. 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												
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.

Опись инвентаризации доходов будущих периодов

ГБУ «Жилищник района _____»

_____

(структурное подразделение)

приказ

номер	
дата	

Основание для проведения инвентаризации:

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, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

Опись инвентаризации расходов будущих периодов

ГБУ «Жилищник района _____»

_____
(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение

ненужное зачеркнуть

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, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

Опись инвентаризации резервов

ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение _____

Основание для проведения
инвентаризации_____

Дата	
Номер	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	

Номер документа	
Дата составления	

ОПИСЬ
инвентаризации резервов

Комиссия в составе:
Председатель комиссии _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

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)
1.													
	Итого:	x	x	x									

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)

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.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»
Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель структурного подразделения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

« ____ »_____ 20___ г.

Отчет о расходовании ГСМ
за период с «___» _____ 20__г. по «___» _____ 20__г.
(с приложением путевых листов и иных документов)

№ п/п	Марка, гос.номер автомобиля (сгруппированы по видам топлива)	Остаток бензина предыдущего периода (месяца)	Получено ГСМ (по талонам, чекам автозаправочной станции, отчету процессинговой компании)	Показания спидометра автомобиля за период		Пробег за месяц	Пробег за месяц	Норма расхода ГСМ по приказу учреждения литры	Расход ГСМ, рассчитанный исходя из пробега и норм расхода, установленных приказом по Учреждению	Остаток ГСМ в баках машин
		литры	литры	начало	конец	км	м/ч	литр/100км	литры	литры
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
	Итого АИ-92:									
2.										
	Итого ДТ:									
…	…									
	Всего по ГСМ									

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

«_____» _____ 20___г.

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

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 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. №_____ в составе:

Председатель комиссии _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

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, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

«___»_____20___г.

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

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов
№ _____ о списании

от «___» _____ 20 ___г.

Присутствовали:
Председатель комиссии _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

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 подрядчика, акты приема-передачи, извещения и т.п.)*
2.	*Определение срока полезного использования*	*Описание объекта (наименование, дата поступления, цель 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, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

«___»_____20__г.

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

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»
Структурное подразделение
_____

Утверждаю
Руководитель Учреждения
(уполномоченное лицо)
_____
(подпись, расшифровка подписи)
«____»_____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. №_____ в составе:

Председатель комиссии _____
(должность, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)

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, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

«___»_____20___г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»

Единица измерения: руб.

Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов №_____
о размере отчислений в резерв по договору от «___» _____ 20___г. № _____
(_____)
(наименование создаваемого резерва)

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ в составе:

Председатель комиссии _____
(должность, Ф.И.О.)
Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)
_____
(должность, Ф.И.О.)

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, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)
_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Должностное лицо

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

«___»_____20___г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района _____»

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____20__ г.

Единица измерения: руб.

Распоряжение на оплату №____

Прошу произвести оплату на основании счета «___» _____ 20 ___ г. по договору «___» _____ 20 ___ г. за оказание услуг _____
(наименование услуг, наименование Исполнителя по договору)
_____
(наименование услуг, наименование Исполнителя по договору)
на сумму _____ руб. (_____
(сумма прописью)
_____) руб., в том числе:
(сумма прописью)

КВД	КБК	КОСГУ	Сумма
		ИТОГО:	

Оплату произвести в срок до «___» _____ 20__г.

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____20__ г.

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств №____

Прошу произвести внутреннее заимствование средств:
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)
Обоснование заимствования_____
_____

Заимствование произвести «___» _____ 20__г.

Планируемый срок возврата заимствования «___» _____ 20__г.

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

«___» _____ 20 ___ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»

Утверждаю
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____20__ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств №____

Прошу произвести возврат внутреннего заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)

Возврат заимствования произвести «___» _____ 20__г.

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

«___» _____ 20 ___ г.

Расчет резерва по отпускам

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»

Утверждаю
Руководитель Учреждения
(уполномоченное лицо)

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«_____»_____ 20___г.

Расчет резерва по отпускам
по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

1. Резерв на оплату отпусков работнику

Расчет персонифицировано по каждому сотруднику:

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Подразделение	Должность	Категория	Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	Средний дневной заработок, определяемый по состоянию на дату расчета (руб.)	КВД	КБК	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)
									Итого:	
								в т.ч. по КБК		

2. Резерв на уплату страховых взносов

Расчет персонифицировано по каждому сотруднику:

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Подразделение	Должность	Категория	Сумма резерва на оплату отпуска (руб.)	Средневзвешенная ставка страховых взносов	КВД	КБК	Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.)
									Итого:	
								в т.ч. по КБК		

Исполнитель

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

Главный бухгалтер _____ _____
(Уполномоченное лицо) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

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

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ в составе:

Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

_____
(должность, Ф.И.О.)

Постановила, что расчет суммы возмещения _____
(вид возмещения)

производится в связи _____
(причина возмещения)

_____.
(причина возмещения)

Сумма возмещения составляет _____ руб. _____
(сумма прописью)

_____ руб.
(сумма прописью)

Председатель комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

_____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Расчет произвел

_____ _____ _____
(должность ответственного лица) (подпись) (расшифровка)

«___»_____20___г.

С суммой возмещения ознакомлен

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

«___» _____ 20 __ г.

Расчетный листок

Дата

Фамилия Имя Отчество сотрудника			*Табельный номер*		
Подразделение			*наименование*		
Должность **Категория персонала** **Норма времени**			*Наименование* *Наименование* *Количество*	*Состав фонда оплаты труда*	
Фонд оплаты труда					
Вид начисления	**Кол-во раб.дн.**	**Размер**	**Сумма**	**Вид удержания**	**Сумма**
Наименование вида оплаты (без расшифровки по КБК) **Начислено:**				*Наименование вида удержания (без расшифровки по КБК)* **Удержано:**	
К выдаче:					
Сумма вычетов за месяц:					

Расчетный листок (форма в ПП «1С»)

Расчетный листок

Организация: _____

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____

ФИО _____ **К выплате:** _____

Организация: _____ Должность: _____

Подразделение: _____ Оклад (тариф): _____

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

Долг предприятия на начало: Долг предприятия на конец:

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:

Реестр на выставление счетов на оплату от ГБУ «Жилищник района_____»

№ п/п	Наименование организации	№ договора	Дата заключения договора	Статус счета (авансовый/ по факту оказания услуг)	Вид работ/услуг	КПС	КЭК	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма к оплате в месяц, руб. (с учетом НДС 20%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
	Итого:										

Ответственный исполнитель

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

«___»_____20___г.

Руководитель структурного подразделения

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

«___» _____ 20 __ г.

Учреждение
ГБУ «Жилищник района
_____»

Сведения о неиспользованных днях отпуска
по состоянию на "___" _____ 20__ г.

Расчет персонифицировано по каждому сотруднику:

№ п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Расчет по отдельным категориям сотрудников (группам персонала), по учреждению в целом:

№ п/п	Группа персонала	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время
1		
…		
	По Учреждению в целом	

Начальник отдела персонала _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Наименование Учреждения: ГБУ «Жилищник района _____»(ИНН: _____ / КПП: _____)

Адрес:_____, тел.: _____

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

СЧЕТ на оплату № _____ от _____

Заказчик: ИНН_____, КПП_____,
наименование_____
_____, счет:
_____ в_____, БИК
_____, к/с _____,
адрес: _____
тел.:_____.

Плательщик: ИНН_____, КПП _____,
наименование_____
_____, счет:
_____
в _____, БИК_____, к/с
_____,
адрес: _____ тел.:
_____.

Основание

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
				Итого:	
				Итого сумма НДС:	
				Всего к оплате:	

Всего наименований _____, на сумму:

_____ ***рублей ___ копеек***

Руководитель учреждения (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)

Счет (для взаиморасчетов с ФКР)

Государственное бюджетное учреждение города Москвы "Жилищник района _____
ИНН КПП

Адрес

Образец заполнения платежного поручения

ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО Г. МОСКВА		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя					
ИНН	КПП	Сч. №			
		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
Получатель					

КБК	ОКТМО					

Назначение платежа

СЧЕТ № от

Заказчик: ИНН КПП

Плательщик:

Основание

№	Наименование товара	изме-рения	Коли-чество	Цена, (Руб.)	Сумма, (Руб.)
1					
				Итого:	
				В т.ч. НДС:	
				Зачет аванса	
				Итого за вычетом аванса:	
				В т.ч. НДС:	
				Возвратные средства:	
				Всего к оплате с учетом возвратных сумм	

Всего наименований 1, на сумму:

Сумма прописью

Руководитель _____ / И.О. Фамилия/
(уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер _____ / И.О. Фамилия/
(уполномоченное лицо)

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
об окончании установленного срока права пользования активом

Настоящим уведомляем Вас о том, что с «____» _____ 20 __ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,
(наименование актива)
приобретенного на основании _____.
(указать способ приобретения, реквизиты договора)

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

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

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

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

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

«___» _____ 20 ___ г.

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
о необходимости возврата заимствований

Настоящим уведомляем Вас, что по состоянию на «____» _____ 20 __г . имеется задолженность по возврату заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО)_____ _____
на сумму _____ _____ руб. _____коп.
(_____) руб.

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

«___» _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы
«Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (Бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/ прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	Юридическое лицо (ГБУ/СЦУ)	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	Юридическое лицо (ГБУ/СЦУ)	Должность/ статус	Юридическое лицо (ГБУ/СЦУ)					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	Юридическое лицо (ГБУ/СЦУ)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1. Операции с объектами ОС																		
1.1. Поступление ОС																		
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков																		
1.	Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Счета на оплату, доверенность,
2.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и товаросопроводительных док-в	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае доп.работ по доставке и монтажу)
3.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.1.2. Безвозмездное получение																		
1.1.2.1 Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений)																		
4.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о государственной регистрации прав на недвижимость. В случае получения безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество: акт ввода в эксплуатацию, документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость
5.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель Учреждения, МОЛ	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде
6.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.1.2.2 Безвозмездное получение ОЦДИ и иного имущества при централизованных закупках																		
7.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае доп.работ по доставке и монтажу)
8.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель Учреждения, МОЛ	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде

9.	Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
10.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет		Ответственное лицо		
1.1.2.3 Получение ОЦДИ и иного имущества в качестве пожертвования																		
11.	Акт приема-передачи имущества		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор пожертвования (дарения)
12.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны: Решение (протокол) комиссии об определении текущей оценочной стоимости
13.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет		Ответственное лицо		
1.1.2.4 Безвозмездное получение ОЦДИ и иного имущества (иные случаи)																		
14.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
15.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату поступления ОС и документа	Руководитель Учреждения, МОЛ	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде

16.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.1.3. Изготовление объектов ОС собственными силами																		
17.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату списания мат.запасов	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	В случае расходования МЗ на изготовление ОС
18.	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления ОС и документа	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	В случае выполнения подрядных работ (оказании услуг) в процессе создания ОС
19.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
20.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации																		
21.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			На дату завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
22.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решения)е комиссии об определении текущей оценочной стоимости
23.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Актов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.1.5. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом																		
24.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости, акт о результатах инвентаризации
25.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Актов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.2. Реконструкция, модернизация, дооборудование объектов ОС																		
26.	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату окончания проведенных работ	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акт выполненных работ, требование-накладная, расчетно-платежная ведомость
27.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Актов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.3. Внутреннее перемещение ОС и реклассификация																		
1.3.1. Внутреннее перемещение ОС																		
28.	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Применяется для ОС стоимостью до 10 000 руб.

29.	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату перемещения объекта ОС	МОЛ (принимающая и передающая стороны)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Служебная записка на внутреннее перемещение ОС
30.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления накладной в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.3.2. Реклассификация объектов ОС																		
31.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На реклассификации	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				К бухгалтерской справке прилагаются документ-основания проведения реклассификации (нормативный правовой документ или протокол комиссии по поступлению и выбытию активов в случае смены целевого назначения актива)
1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию																		
1.4.1. Начисление амортизации																		
32.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Ежемесячно	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.4.2. Списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию																		
33.	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Оформляется при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью до 1 10 000 руб.
34.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Ежемесячно	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.5. Передача имущества в аренду, безвозмездное срочное пользование																		
35.	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату передачи имущества/прекращения прав пользования имуществом	Руководитель Учреждения (утверждает), Контрагент	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ), ДГИ (в случае недвижимого имущества)	Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Договор аренды (безвозмездного пользования)
36.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6. Выбытие ОС																		
1.6.1 Выбытие объектов ОС (кроме транспортных средств), пришедших в негодность или при моральном износе																		
37.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, в случае ОЦДИ заключение о техническом состоянии объекта ОС, решение комиссии об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
38.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.2. Выбытие транспортных средств, пришедших в негодность, или при моральном износе																		
39.	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документа о прохождении последнего технического осмотра, Решение комиссии об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости, документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД
40.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.3. Признание объектов ОС, не соответствующим критериям актива																		
41.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (спичительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087) Акт о результатах инвентаризации (0504835) или служебная записка МОЛ
42.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.4. Выбытие объектов ОС по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации																		
43.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (спичительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
44.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, акт проверки, проведенной ГБУ
45.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.5. Выбытие ОС помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций (кроме транспортных средств)																		

46.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка государственного ГБУ о стоимости нанесенного ущерба, справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
47.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.6. Выбытие транспортного средства помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций																		
48.	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка ГБУ о стоимости нанесенного ущерба, справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной ответственности, справка уполномоченного органа власти, подтверждающая факт стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций
49.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.6.7. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений)																		
50.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
51.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
1.6.8. Безвозмездная передача ОЦДИ и иного движимого имущества																		
52.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату совершения операции	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт Учредителя
53.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	МОЛ (уполномоченный сотрудник) формирует Акт о приеме-передаче в эл.форме, согласует и передает в СЦУ. СЦУ на основании Акта формирует Извещение, печатает и подписывает документы и передает в учреждение. Учреждение передает документы на подпись контрагенту, затем сканирует подписанные Акт и извещение.
1.6.9. Продажа объектов ОС																		
54.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС, распорядительный документ ДГИ/М (при необходимости согласования операции)
55.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.7. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС																		
1.7.1. Частичная ликвидация ОС																		
56.	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)		Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
57.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.7.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС																		
58.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании
59.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости

60.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Актов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
1.8. Изменение показателей расчетов с Учредителем по операциям с недвижимым имуществом и ОЦДИ																		
61.	Извещение	0504805	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На дату передачи имущества	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				
2. Операции с непроизведенными активами																		
2.1. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное пользование или на праве постоянного (бессрочного) пользования																		
62.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)
63.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату поступления документа	Руководитель Учреждения, МОЛ	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
64.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта и извещения в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
2.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование																		
65.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор безвозмездного пользования земельным участком (срочный договор)
66.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
2.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка																		
67.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Ежегодно в случае смены кадастровой стоимости	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости
2.4. Внутреннее перемещение - смена МОЛ																		
68.	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	При смене МОЛ	МОЛ (передающая и принимающая стороны)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
69.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления накладной в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
2.5. Выбытие земельного участка																		
70.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату передачи имущества	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный акт ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы), Договор безвозмездного пользования земельным участком
71.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На дату передачи имущества	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	
3. Операции с материальными запасами																		
3.1. Поступление МЗ, в том числе:																		
3.1.1. Приобретение МЗ за плату																		
72.	Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор, счета на оплату, счета-фактуры, доверенность
73.	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ и документов	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акт выполненных работ (оказания услуг) подрядчиков (в случае доп.работ по доставке). Оформляется в случае формирования стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)
74.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления док-в в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.1.2. Безвозмездное получение МЗ от Учредителя, иного органа государственной власти, государственного Учреждения (в т.ч.в случае централизованных закупок)																		
75.	Товарная накладная (Товарно–транспортная накладная); или универсальный передаточный документ (Неунифицированная форма) отчет процессинговой компании и чеки ККТ (в случае учета топлива)	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ и документа	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	В случае централизованных поставок
76.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату поступления МЗ и документа	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	От Учредителя возможна передача извещения в электронном виде
77.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления док-в в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.1.3. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации																		

78.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			На дату завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092) , Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости
79.	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
80.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления док-в в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.1.4. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом																		
81.	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченный сотрудник), виновное лицо	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
82.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления док-в в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.2. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектации (ликвидации) объектов ОС																		
83.	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение Учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)
84.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления док-в в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.3. Внутреннее перемещение МЗ																		
3.3.1. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ																		
85.	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
86.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления накладной в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.3.2. Реклассификация МЗ																		
87.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления накладной в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				К бухгалтерской справке прилагаются документ-основания проведения реклассификации (нормативный правовой документ или протокол комиссии по поступлению и выбытию активов в случае смены целевого назначения актива)
3.4. Выбытие МЗ																		
3.4.1 Выбытие МЗ, израсходованных на нужды Учреждения																		
88.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акт замены запасных частей у оборудования и машин (Неунифицированная форма); Дефектная ведомость; В случае списания ГСМ: Отчет о расходовании ГСМ (с приложениями путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (Неунифицированная форма)
89.	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату совершения операции	Руководитель Учреждения МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Служебные записки
90.	Акт о списании бланков строгой отчетности	0504816	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
91.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.4.2 Выбытие МЗ при изготовлении, сборки объектов ОС																		
92.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
93.	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату перемещения объекта МЗ	МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель	ГБУ		Нет	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
94.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.4.3. Выбытие МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа																		
95.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Служебные записки
96.	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)
97.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.4.4. Выбытие МЗ по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации																		

98.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
99.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, акт проверки, проведенной ГБУ
100.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.4.5. Выбытие МЗ помимо воли Учреждения (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций																		
101.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии о списании, акт проверки, проведенной ГБУ, о ненадлежащем использовании/хранении МЗ с указанием виновных лиц, постановление о возбуждении или прекращении уголовного дела (при его наличии), справка ГБУ о стоимости нанесенного ущерба, справка ГБУ о привлечении виновных лиц к материальной ответственности
102.	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
103.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.4.6. Безвозмездная передача МЗ (органу власти, государственному Учреждению)																		
104.	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ, ответственный исполнитель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	
105.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Распорядительный документ СЦУ на основании распорядительного документа формирует извещение, печатает, подписывает и передает в Учреждение. Руководитель Учреждения подписывает. Учреждение передает документы на подпись контрагенту, затем сканирует подписанное извещение
3.4.7. Реализация МЗ																		
106.	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ, ответственный исполнитель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях
107.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Контрагент		На дату передачи имущества	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее дня, следующего за днем утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи
108.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.5. Движение МЗ на забалансовых счетах																		
3.5.1. Передача МЗ работникам (сотрудникам) Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей																		
109.	Требование-накладная	0504204	Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату передачи имущества	МОЛ, Уполномоченное лицо, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
110.	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения	0504210	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату передачи имущества	Руководитель Учреждения МОЛ, Уполномоченный сотрудник, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Служебные записки
111.	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату передачи/возврата имущества	МОЛ, Уполномоченный сотрудник, получатель	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
112.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
3.5.2. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию																		
113.	Акт замены запасных частей оборудования и машин	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Исполнитель работ, Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату выполнения работ	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо) (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
114.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
115.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
4. Операции по правам пользования																		
4.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации																		
4.1.1. По договорам аренды																		
4.1.1.1. По договорам аренды (полная стоимость)																		
116.	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор аренды (субаренды), документы арендодателя
117.	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Счет на оплату, счет-фактура Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по определению прав пользования активами
118.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акт в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				По операциям начисления амортизации, признания доходов на основании договора аренды, документов арендодателя

4.1.1.2. По договорам аренды земельных участков по льготной стоимости																		
119.	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании Договор аренды, документы арендодателя
120.	Акт оказания услуг		Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Счет на оплату, счет-фактура Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по определению прав пользования активами
121.	Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ						
122.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акт в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании договора аренды
4.1.2. По договорам безвозмездного пользования (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) Учреждений города Москвы)																		
123.	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор безвозмездного пользования (ссуды), Документы на подтверждение данных о рыночных ценах, полученных от независимых экспертов (оценщиков)
124.	Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	3	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ						
125.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				По операциям по начислению амортизации права пользования активом, по признанию доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании Договора безвозмездного пользования
4.2. Внутреннее перемещение (смена МОЛ)																		
126.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			на дату смены МОЛ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
4.3. Прекращение прав пользования																		
127.	Акт приема-передачи имущества	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа	МОЛ, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	При досрочном прекращении договорных отношений: дополнительные соглашения к договору аренды, договору безвозмездного пользования Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом, Протокол (решение) комиссии по определению прав пользования активами
128.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
5. Денежные средства. Денежные документы																		
5.1. Денежные средства Учреждения																		
5.1.1. Поступления																		
5.1.1.1. На лицевой счет Учреждения																		
129.	Объявление на взнос наличными	0402001	Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			За день до взноса наличных денег на лицевой счет	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ		Да		Кассир (ответственное лицо)	ГБУ	Объявление предоставляется кассиром в финансовый орган
130.	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в СЦУ				Нет				Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), договоры, акты и иные документы, приложенные к выписке, Соглашения о предоставлении субсидии Объявления на взнос наличными (в случае взноса наличных на лицевой счет)
5.1.1.2. На счет в кредитной организации																		
131.	Выписка по лицевому счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки в СЦУ				Нет				По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), иные документы, приложенные к выписке По операциям на специальном счете по формированию ФКР: Платежные поручения (ф. 0401060), информация МФЦ в разрезе собственников, иные документы, приложенные к выписке По операциям с наличными деньгами с использованием банковских карт: чек банкомата, сведения об операциях с использованием карт
5.1.1.3. В кассу Учреждения																		
132.	Заявка на получение наличных денежных средств		Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ	Экономист	ГБУ	За день до получения наличных денег	Руководитель Учреждения, Лицо уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				Предоставляется одновременно с денежным чеком, Заявка предоставляется в финансовый орган в электронном виде
133.	Денежный чек		Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату составления документа	Руководитель Учреждения, Лицо уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				

134.	Приходный кассовый ордер	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату поступления денежных средств	Кассир (ответственное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				При поступлении наличных денежных средств в кассу с лицевого счета на основании заявки на получение наличных денежных средств При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов: Справка-отчет кассира−операциониста (ф.0330106), Кассовый чек, Решение суда, исполнительный лист При поступлении наличных денежных средств в кассу от подотчетного лица, сотрудника: документ о согласии работника, Авансовый отчет (ф. 0504505)
5.1.2. Выбытия																		
5.1.2.1. С лицевого счета Учреждения																		
135.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				По оплате обязательств: контракт (договор), счет на оплату, акты, товаросопроводительные документы, требования об уплате, заявления на выдачу средств подотчетным лицам, авансовые отчеты, исполнительные листы и др. По возврату субсидии на иные цели: Дополнительное соглашение, Отчет о достижении целевых показателей и др. По возврату излишне полученных доходов: заявление физического лица, акты сверок и др. По возврату средств во временном распоряжении: Контракт и др. При перечислении заработной платы и прочих выплат: Расчетная ведомость (ф. 0504402), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) По перечислению на банковскую карту Учреждения: подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.), Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт
136.	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				
137.	Реестр платежных поручений		Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	Да дату составления платежных поручений	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ СЦУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после согласования Учредителем			
138.	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в СЦУ				Нет				
5.1.2.2. Со счета в кредитной организации																		
139.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				По эквайринговым операциям: Платежные поручения (ф. 0401060), документы банка эквайера (реестр операций, электронный журнал и др.), требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), иные документы, приложенные к выписке По операциям на специальном счете по формированию ФКР: Платежные поручения (ф. 0401060), Договор с подрядчиком, Акт выполненных работ, оказанных услуг, иные документы, приложенные к выписке
140.	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				
141.	Реестр платежных поручений		Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			Да дату составления платежных поручений	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)		Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после согласования Учредителем			
142.	Выписка по расчетному счету		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в СЦУ				Нет				
5.1.2.3. Из кассы Учреждения																		
143.	Расходный кассовый ордер	0310002	Бумажная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату выбытия денежных средств	Кассир, Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо уполномоченное на право 2-й подписи (ЭЦП) Получатель (подпись на бумажном носителе)	ГБУ СЦУ ГБУ		Да	На дату выбытия денежных средств	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ	При выбытии наличных денежных средств из кассы на лицевой счет: Расходный кассовый ордер в электронном виде подписывается уполномоченным сотрудником СЦУ и Руководителем Учреждения с использованием электронной подписи, распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. При взносе на лицевой счет: квитанция к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) При возврате излишне полученных доходов: акт сверки, заявление физического лица и др. При выдаче под отчет: Заявление на выдачу денег под отчет, Авансовый отчет с приложением подтверждающих документов и др. При выдаче заработной платы и прочих выплат: Платежная ведомость (ф. 0504403), Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
5.2. Денежные документы																		
5.2.1. Поступления																		
5.2.1.1. В кассу Учреждения посредством покупки																		
144.	Приходный кассовый ордер «Фондовый»	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Авансовый отчет (ф. 0504514), подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)
5.2.1.2. В кассу Учреждения в безвозмездном порядке																		
145.	Приходный кассовый ордер «Фондовый»	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Акт приема-передачи и др.
5.2.1.3. В кассу Учреждения в результате инвентаризации, возмещения ущерба																		
146.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			На дату завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)

147.	Приходный кассовый ордер «Фондовый»	0310001	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату поступления денежных документов	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				При поступлении наличных денежных средств в кассу в виде доходов, возмещения расходов. Приложение: Инвентаризационная опись (спичительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835)
5.2.2. Выбытия																		
5.2.2.1. Из кассы Учреждения																		
148.	Расходный кассовый ордер «Фондовый»	0310002	Электронная	1	Составление	Кассир (ответственное лицо)	ГБУ			На дату выбытия денежных документов	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				При выбытии наличных денежных средств из кассы. Расходный кассовый ордер в электронном виде с использованием электронной подписи распечатывается на бумажном носителе для проставления подписи получателя денежных средств. Приложение: заявление на выдачу денежных документов под отчет
5.2.2.2. Из кассы Учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации																		
149.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (спичительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
150.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Акта в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
5.3. Внутреннее заимствование денежных средств																		
5.3.1. Привлечение																		
151.	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			По мере оформления	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Нет				Обоснование привлечения средств, согласование с Учредителем (обсуждение необходимости согласования с Учредителем)
152.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления		СЦУ		Нет				Обоснование привлечения средств, согласование с Учредителем (обсуждение необходимости согласования с Учредителем)
5.3.2. Возврат																		
153.	Уведомление о необходимости возврата заимствований	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления	Бухгалтер	СЦУ		Нет				
154.	Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			По мере оформления	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Нет				Обоснование привлечения средств, согласование с Учредителем (обсуждение необходимости согласования с Учредителем)
155.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления		СЦУ		Нет				
6. Операции по учету расходов Учреждения																		
6.1. Расчеты по расходам в рамках выполнения функций управляющей компании																		
6.1.1. Расчеты за жилищно-коммунальные услуги Осуществление расчетов с ресурсоснабжающими организациями Зачет расчетов по операциям на транзитном счете																		
156.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам", "Оплаты по поставщикам и услугам через БМ с разбивкой по УК") Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС", "Оплата по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС"); Акт выполненных работ, оказанных услуг
157.	Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам", "Оплаты по поставщикам и услугам через БМ с разбивкой по УК")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченное лицо	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, бухгалтерская справка (ф. 0504833)
158.	Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС", "Оплата по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченное лицо	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, бухгалтерская справка (ф. 0504833)
159.	Отчеты ГКУ "ГЦЖС" (в т.ч. "Отчет о недополученных доходах в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченное лицо	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, бухгалтерская справка (ф. 0504833)
6.1.2. Расчеты с банком по комиссии по договору																		
160.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Договор с банком Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам", "Оплаты по поставщикам и услугам через БМ с разбивкой по УК") Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС", "Оплата по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС"); Акт выполненных работ, оказанных услуг Выписка из лицевого счета
6.2. Расчеты по предварительной оплате за товары, работы, услуги																		
6.2.1. Оплата аванса																		

161.	Счет на оплату	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
162.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Договор Счет на оплату
6.2.2 Зачет аванса																		
163.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Договор Счет на оплату Акт выполненных работ (услуг) Товаросопроводительные документы
6.3. Расчеты с работниками																		
6.3.1. Оплата труда работников																		
164.	Табель учета использования рабочего времени	0504421	Электронная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	2 раза в месяц	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
165.	Кадровые приказы (прием, увольнение, перевод, изменение условий труда, на привлечение к работе в выходные и праздничные дни, приказы на отпуск, неявок по иным причинам, о назначении выплат и т.д.)		Бумажная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
166.	Расчетно-платежная ведомость	0504401	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) Приказ о назначении стимулирующей, компенсационной выплаты
167.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) Кадровые приказы
6.3.2. Начисления на выплаты по оплате труда																		
168.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Расчет пособия (неунифицированная форма) Карточка индивидуального учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ
6.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками																		
6.4.1. Оплата товаров, работ, услуг, услуг поставщиков, подрядчиков																		
169.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Договор Счет на оплату Акт выполненных работ (услуг) Товаросопроводительные документы
6.4.2. Принятие расходов будущих периодов																		
170.	Договор (государственный контракт)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			По факту приема документа	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
6.5. Участие в конкурсах																		
6.5.1. Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение																		
171.	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			По мере оформления	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Нет				Извещение о проведении конкурентных процедур
6.5.2 Перечисление средств в счет обеспечения участия Учреждения в конкурентной процедуре																		
172.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			По мере получения счетов на оплату и иных оснований	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Извещение о проведении конкурентных процедур
6.6. Расчеты по платежам в бюджет																		
173.	Декларация		Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			В соответствии с законодательством	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Регистры налогового учета Листок Нетрудоспособности
174.	Расчет																	
6.7. Авансовые отчеты																		
175.	Заявление на выдачу в подотчет	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГБУ			По мере возникновения ситуации	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да				
176.	Авансовый отчет	0504505	Бумажная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	По мере возникновения ситуации	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
7. Операции по учету доходов Учреждения																		
7.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания																		
7.1.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)																		
177.	Соглашение на предоставление субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения Соглашения	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Государственное задание (0506001) План ФХД

178.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Соглашения	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
7.1.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с: а) уменьшением/увеличением объемов по решению Учредителя б) невыполнением объемов государственного задания в) невыполнением объемов государственного задания, выявленным по итогам контрольных мероприятий																		
179.	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	а) Распорядительный документ Учредителя Государственное задание (0506001) б) Распорядительный документ Учредителя Государственное задание (ф. 0506001) Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) в) Распорядительный документ Учредителя Государственное задание (0506001) Отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) Акт проверки
180.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Соглашения	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
181.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	СЦУ			На дату поступления документа	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	СЦУ	В случае, если по результатам рассмотрения Отчетов по субсидиям показатели расчетов по предоставленным субсидиям (финансового результата (доходов (расходов), ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке (уточнению ранее принятых значений), такие корректировки отражаются Учредителем с направлением получателям субсидии - учреждениям Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
7.1.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии																		
182.	Отчет о выполнении государственного задания		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ	Структурные подразделения	ГБУ	На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
183.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения дополнительного соглашения	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
184.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	СЦУ	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление Учредителю (направление учреждению) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.
7.2. Субсидия на цели, не связанные с выполнением ГЗ																		
7.2.1. Получение средств субсидии (начисление доходов будущих периодов)																		
185.	Соглашение на предоставление субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения Соглашения	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
186.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Соглашения	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
7.2.2. Корректировка объемов средств субсидии в связи с: а) уменьшением/увеличением объемов по решению Учредителя б) неполные использованием средств целевой субсидии в отчетном периоде в) возвратом средств нецелевого использования средств целевой субсидии, выявленного по итогам контрольных мероприятий																		
187.	Дополнительное соглашение		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения дополнительного соглашения	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
188.	Отчет о расходовании средств субсидии		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ		ГБУ	На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	а, б) Дополнительное соглашение в) Дополнительное соглашение Акт проверки
189.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документа	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
190.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Прием	Бухгалтер	СЦУ			На дату поступления документа	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Бухгалтер	СЦУ	В случае, если по результатам рассмотрения Отчетов по субсидиям показатели расчетов по предоставленным субсидиям (финансового результата (доходов (расходов), ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке (уточнению ранее принятых значений), такие корректировки отражаются Учредителем с направлением получателям субсидии - учреждениям Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.
7.2.3. Отражение доходов текущего периода по субсидии																		
191.	Отчет о расходовании средств субсидии		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ	Структурные подразделения	ГБУ	На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
192.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				

193.	Извещение	0504805	Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Отчета	Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо), Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГБУ СЦУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	СЦУ	В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление Учредителю (направление учреждению) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.
7.3. Доходы от сдачи имущества в аренду																		
7.3.1. Начисление доходов от собственности (доходы будущих периодов)																		
194.	Соглашение на предоставление субсидии		Бумажная/электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения Соглашения	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГБУ	
195.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения Соглашения	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
7.3.2. Отнесение доходов на доходы текущего периода																		
196.	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГБУ			На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	
7.4. Доходы от возмещения стоимости коммунальных и прочих платежей																		
197.	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием	Экономист	ГБУ			На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Расчет суммы возмещения
7.5. Доходы, полученные от оказания платных услуг																		
7.5.1. Оказание платных услуг юридическим лицам																		
198.	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГБУ			На дату оказания услуг	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор
7.5.2. Оказание платных услуг населению																		
199.	Заказ-наряд	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ			На дату оказания услуг	Уполномоченный сотрудник	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор (при наличии)
7.5.3. Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах, а также коммунальных услуг																		
200.	Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченный сотрудник	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам") Договор с банком Выписка из лицевого счета
201.	Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченный сотрудник	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС") Договор с банком Выписка из лицевого счета
202.	Отчеты ГКУ "ГЦЖС" (в т.ч. "Отчет о недополученных доходах в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения")		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			Последнее число каждого месяца	Уполномоченный сотрудник	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акты выполненных работ, оказанных услуг, Отчеты ГКУ "ГЦЖС" (в т.ч. "Отчет о недополученных доходах в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения") Договор с банком Выписка из лицевого счета
7.5.4. Доходы от выполнения работ капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы																		
203.	Акт о приемке выполненных работ	КС-2 (0322005)	Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			На дату приема работ	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД
204.	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	КС-3 (0322001)	Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			На дату приема работ	Руководитель Учреждения (уполномоченный сотрудник)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
7.6. Доходы от операций с активами																		
205.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель (в случае ОЦДИ)	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи, заключение об оценке стоимости объекта ОС
206.	Акт о списании транспортного средства	0504105	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи Протокол (решение) комиссии о списании, паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС, документы о прохождении последнего технического осмотра, Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости/ заключение лицензированной организации об оценке текущей рыночной стоимости
207.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ	Учредитель	Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор купли-продажи
7.7. Доходы по ущербу и иные доходы																		
7.7.1. Суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества																		
208.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (0504086) Инвентаризационная опись наличных денежных средств (0504088) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
7.7.2. Суммы задолженности работников Учреждения по излишне выплаченным суммам оплаты труда																		

209.	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ			На дату установления факта		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ Руководителя ГБУ
7.7.3. Суммы задолженности бывшего работника перед Учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск																		
210.	Расчет суммы возмещения	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ			На дату приказа об увольнении		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ об увольнении
7.7.4. Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев																		
211.	Расчет страховой суммы		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ			На дату представления документа		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор страхования
7.7.5. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций																		
212.	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			На дату поступления документа		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор (государственный контракт) Претензия
213.	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			На дату поступления документа		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор (государственный контракт) Претензия
7.7.6. Суммы требований по компенсации затрат бюджетных 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),																		
214.	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			На дату поступления документа		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор (государственный контракт) Претензия
215.	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Экономист	ГБУ			На дату поступления документа		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГБУ	Договор (государственный контракт) Претензия
7.7.7. Возмещение ущерба виновными лицами																		
7.7.7.1. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом																		
216.	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату ввода в эксплуатацию	МОЛ, Комиссия по поступлению и выбытию активов, Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (0504087) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о результатах инвентаризации
217.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления Актов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
7.7.7.2. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом																		
218.	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Бумажная	2	Составление	МОЛ (уполномоченный сотрудник)	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату поступления МЗ на склад	МОЛ (уполномоченный сотрудник), виновное лицо	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
219.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
7.7.7.3. Возмещение ущерба виновным лицом на лицевой счет Учреждения																		
220.	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в СЦУ				Нет				Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов, Платежное поручение
7.8. Начисление сумм налогов																		
7.8.1. Налог на добавленную стоимость																		
221.	Счет-фактура		Бумажная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На дату совершения операции		ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Бухгалтер	СЦУ	
7.8.2. Налог на прибыль																		
222.	Налоговая декларация		Электронная	2	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На отчетную дату	Руководитель Учреждения	ГБУ		Нет				Регистры налогового учета
7.9. Списание задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию																		
223.	Протокол (решение) комиссии		Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату решения комиссии	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию
7.10. Учет доходов по долгосрочным договорам																		
224.	Заключение по проценту исполнения объема работ	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения документа	Руководитель учреждения	ГБУ		Нет				
8. Резервы																		
8.1. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время																		
8.1.1. Формирование резерва																		
225.	Запрос на предоставление сведений о неиспользованных днях отпуска		Электронная	0	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Бухгалтер	СЦУ						
226.	Сведения о неиспользованных днях отпуска	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Кадровая служба	ГБУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Кадровая служба	ГБУ		Да	Не позднее 5 дней до отпуска	Ответственное лицо	ГБУ	
227.	Расчет резерва по отпускам	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Экономист	ГБУ		Да	Не позднее последней даты расчетного периода	Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
228.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На последнюю дату расчетного периода	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
8.1.2. Начисление оплаты отпуска, оплаты за неиспользованный отпуск за счет резерва																		
229.	Сведения о неиспользованных днях отпуска	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Кадровая служба	ГБУ			Не позднее 5 дней до отпуска	Кадровая служба	ГБУ		Да	Не позднее 5 дней до отпуска	Ответственное лицо	ГБУ	
230.	Приказ об отпуске	0301005	Бумажная	1	Составление	Кадровая служба	ГБУ			Не позднее 5 дней до отпуска	Кадровая служба	ГБУ		Нет	Не позднее 5 дней до отпуска	Ответственное лицо	ГБУ	
231.	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 4 дней до отпуска	Бухгалтер	СЦУ		Нет				

232.	Расчетно-платежная ведомость/ расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 3 дней до отпуска	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Руководитель Учреждения, Кассир	СЦУ ГБУ		Нет				
8.2. Резерв по гарантийному ремонту																		
8.2.1. Формирование резерва																		
233.	Уведомление ГБУ о необходимости формирования резерва		Бумажная	0	Составление	Бухгалтер	СЦУ			На дату передачи результатов работ, предусмотренных договором Заказчику	Бухгалтер	СЦУ						
234.	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату передачи результатов работ, предусмотренных договором Заказчику	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ		Да	При возникновении гарантийного случая	Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	Договор (государственный контракт), Акт выполненных работ
235.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
8.2.2. Начисление расходов на гарантийный ремонт за счет средств резерва																		
236.	Расчетно-платежная ведомость/ расчетная ведомость	0504401/ 0504402	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По факту выполнения работ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи, Руководитель Учреждения, Кассир	СЦУ ГБУ		Нет				
237.	Акт выполненных работ (оказания услуг)	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			По факту выполнения работ	Ответственный исполнитель, Руководитель Учреждения Контрагент	ГБУ			Не позднее 1 дня после подписания документа сторонами	Ответственное лицо	ГБУ	
238.	Акт о списании материальных запасов	0504230	Бумажная	2	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
239.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
8.3. Резерв по претензиям, искам																		
8.3.1. Формирование резерва по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков																		
240.	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ		Да	На дату получения претензии, уведомления о принятии иска	Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	Претензии, иски, уведомления о принятии иска к судебному делопроизводству
241.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
8.3.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим в рамках получения претензий, исков, за счет средств резерва																		
242.	Распоряжение на оплату	Неунифицированная форма	Электронная	1	Составление	Экономист	ГБУ			В установленные по решению суда сроки	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да	На дату подписания документа	Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	
243.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
8.4. «Резерв» на формирование фонда капитального ремонта МКД																		
8.4.1. Формирование резерва по фонду капитального ремонта МКД																		
244.	Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам")	Неунифицированная форма	Электронная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			На дату получения документа				Да	Не позднее 1 дня после получения документов	Ответственное лицо	ГБУ	
245.	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления выписки из лицевого счета в СЦУ				Нет				Банковский договор специального счета
8.4.2. Расход средств фонда капитального ремонта МКД																		
246.	Протокол (решение) общего собрания собственников помещений МКД, содержащий решение собрания о проведении ремонтных работ		Бумажная	1	Прием	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			На дату получения документа				Да	Не позднее 1 дня после получения подтверждающих документов	Ответственное лицо	ГБУ	Договор подряда, акты выполненных работ, счета на оплату
8.5. Резерв по сомнительной задолженности																		
247.	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв	неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату, следующую за датой истечения сроков исполнения обязательств по договору	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГБУ	
248.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Акт сверки, инвентаризационная опись с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), акт о результатах инвентаризации (ф.0504835)
8.6. Корректировка по результатам инвентаризации резервов																		
249.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после получения документов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Опись инвентаризации резервов
9. Операции по формированию финансового результата																		
9.1. Формирование фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг Формирование общехозяйственных расходов																		
250.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Последнее число каждого квартала	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
9.2. Формирование финансового результата по операциям за счет средств субсидии на иные цели																		

251.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере принятия расходов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета рабочего времени (ф. 0504421) Листок Нетрудоспособности; Расчет пособия (Неунифицированная форма) Акт выполненных работ Акт оказанных услуг (выполненных работ) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации (Неунифицированная форма) Авансовый отчет (с приложением подтверждающих документов) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210)
9.3. Формирование финансового результата по операциям по учету расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества																		
252.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			По мере принятия расходов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Авансовый отчет (с приложением подтверждающих документов) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета рабочего времени (ф. 0504421) Листок Нетрудоспособности; Расчет пособия (Неунифицированная форма) Акт выполненных работ Декларация/расчет
9.4. Заключение счетов текущего финансового года																		
253.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Последнее число текущего финансового года	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
10. Санкционирование расходов																		
10.1. Принимаемые обязательства																		
10.1.1. Принимаемые обязательства при опубликовании извещения об осуществлении (отмене) закупки																		
254.	Извещение об осуществлении закупки		Электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату опубликования информации о закупке на портале закупок	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да (Прикрепление электронного док-та)	На дату опубликования информации о закупке на портале закупок	Ответственное лицо	ГБУ	
255.	Извещение об отмене закупки		Электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату опубликования информации об отмене закупки	Руководитель Учреждения	ГБУ		Да (Прикрепление электронного док-та)	На дату опубликования информации об отмене закупки	Ответственное лицо	ГБУ	
256.	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений (при отсутствии заявок на участие)		Бумажная/ электронная	1	Составление	Контрактный управляющий	ГБУ	Экономист	ГБУ	На дату опубликования информации об отмене закупки	Комиссия по осуществлению закупок	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГБУ	
257.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
10.2. Принятые обязательства																		
10.2.1. Обязательства по государственным контрактам (договорам)																		
258.	Государственный контракт (договор)		Бумажная/ электронная	2	Составление	Контрактный управляющий	ГБУ	Экономист	ГБУ	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель Учреждения Контрагент	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГБУ	Протокол подведения итогов конкурентной закупки
259.	Дополнительное соглашение		Бумажная/ электронная	2	Составление	Контрактный управляющий	ГБУ	Экономист	ГБУ	В сроки, предусмотренные законодательством о закупках	Руководитель Учреждения Контрагент	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания договора	Ответственное лицо	ГБУ	
260.	Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)		Бумажная/ электронная	1	Составление	Комиссия по осуществлению закупок	ГБУ			На дату рассмотрения заявок	Комиссия по осуществлению закупок	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания протокола	Ответственное лицо	ГБУ	
261.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документа в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
10.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности																		
262.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления документа в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				Налоговые регистры, приказы о направлении в командировку и др.
10.3. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД																		
263.	План ФХД		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ				Руководитель Учреждения	ГБУ	Учредитель	Да		Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	
10.4. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД																		
264.	План ФХД		Бумажная	1	Составление	Экономист	ГБУ				Руководитель Учреждения	ГБУ	Учредитель	Да		Экономист/Ответственное лицо	ГБУ	
10.5. Денежные обязательства																		
265.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления подтверждающих документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				По обязательствам по контрактам (договорам): накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату. По оплате труда: Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. По подотчетным лицам: авансовые отчеты (ф. 0504505). По обязательствам перед бюджетом: налоговые декларации По обязательствам по возмещению вреда и иным выплатам: исполнительный лист, судебный приказ, распоряжение на оплату
10.6. Отложенные обязательства																		

266.	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	СЦУ			Не позднее 1 дня после поступления подтверждающих документов в СЦУ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	СЦУ		Нет				
11. Проведение инвентаризации																		
11.1. Инвентаризация финансовых активов																		
267.	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0504082	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации. *Перед проведением инвентаризации СЦУ определяет остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации и формирует инвентаризационные описи в электронной форме, ответственный сотрудник ГБУ печатает описи и передает в комиссию*
268.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации
269.	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации Приказ о проведении внезапной ревизии кассы Расчет на установление лимита остатка наличных денег в кассе
11.2. Инвентаризация НФА																		
270.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	МОЛ, Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации
11.3. Инвентаризация расчетов и обязательств																		
271.	Акт сверки взаимных расчетов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГБУ		Контрагент	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Контрагент	ГБУ Контрагент						Приказ о проведении инвентаризации Договор (государственный контракт) Претензия
272.	Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам	1160070	Бумажная	2	Составление	Экономист	ГБУ		Налоговый орган	По необходимости перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Налоговый орган	ГБУ Налоговый орган						Приказ о проведении инвентаризации Акт налоговой проверки Решение налогового органа Налоговое уведомление Требование об уплате налога
273.	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации Акт сверки расчетов с контрагентами Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам
274.	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0504091	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации Акт сверки расчетов с контрагентами Протокол (решение) комиссии о признании задолженности нереальной к взысканию Отчеты МФЦ (в т.ч. "Начисления, оплаты по поставщикам и услугам", "Оплаты по поставщикам и услугам через БМ с разбивкой по УК") Отчеты ГКУ "Центр координации ГУ ИС" (в т.ч. "Начисления (Итоговые) по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС", "Оплата по статьям арендаторов ГКУ "Центр координации ГУ ИС") Претензия
275.	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации
276.	Опись инвентаризации расходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации
277.	Опись инвентаризации доходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Приказ о проведении инвентаризации
11.4. Оформление результатов инвентаризации																		
278.	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по проведению инвентаризации	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (0504082, 0504086,0504087, 0504088, 0504089, 0504091) Опись инвентаризации резервов, Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости, Реестр передачи документов (0504053)
279.	Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бумажная	2	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГБУ			Не позднее 1 дня после завершения инвентаризации	Комиссия по инвентаризации (подписывает), Руководитель Учреждения (утверждает)	ГБУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГБУ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (0504082, 0504086,0504087, 0504088, 0504089, 0504091), Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (0504092)
280.	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	0317019	Бумажная	1	Составление	Уполномоченный сотрудник	ГБУ			По факту возникновения операций, подлежащих отражению в Журнале				Нет				

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Положение об инвентаризации активов и обязательств ГБУ города Москвы «Жилищник района Новокосино» (далее – Учреждение) разработано в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»);
- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция № 33н);
- Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ № 52н).

1.2. Целями инвентаризации являются обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление фактического наличия активов и обязательств, которые

сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета.

1.3. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (п. 277 «Трудового кодекса Российской Федерации», п. 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», ч. 3 ст. 11, Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции № 33н):

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Учреждения (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.

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется приказом руководителя. При проведении выборочной инвентаризации в приказе указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

1.5. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций определены Учетной политикой Учреждения для целей бухгалтерского учета.

1.6. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, предусмотренных в п. 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», устанавливаются отдельными приказами руководителя Учреждения.

1.7. Инвентаризации подлежат все активы независимо от их местонахождения, в том числе все виды финансовых активов, а также обязательства Учреждения и иные объекты бухгалтерского учета *(резервы предстоящих расходов, сомнительной задолженности, доходов и расходов будущих периодов)*, учтенные на балансовых и забалансовых счетах Учреждения.

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

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. Для проведения инвентаризации в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

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

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

В состав постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии включают представителей административно-управленческого аппарата Учреждения и других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения, а также представителя СЦУ ГКУ «ДЖКХиБ ВАО».

Задачи представителя СЦУ ГКУ «ДЖКХиБ ВАО» в составе постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии:

– формирование на основании приказа Учреждения о проведении инвентаризации (ф. 0317018) перед ее началом и направление в адрес Учреждения в электронном виде инвентаризационных описей, указанных в п.3.1 настоящего Положения;

– разъяснения, консультирование должностных лиц Учреждения по вопросам отражения в бухгалтерском учете объектов инвентаризации;

– подписание в качестве члена постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии документов, оформляющих процесс и результаты инвентаризации, формами которых предусмотрено наличие подписей членов постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии, специалиста СЦУ;

– отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете на основании оформленных в установленном порядке инвентаризационных описей, Ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

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

Отсутствие хотя бы одного члена постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными»;

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

2.3. В функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии (рабочих инвентаризационных комиссий) входят:

1) инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств Учреждения:

- выявление фактического наличия имущества, учтенного на балансовых и забалансовых счетах, в том числе находящихся во временном пользовании у Учреждения;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского 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, 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 бухгалтерском учете;

2) инвентаризация резервов – проверка правильности и обоснованности созданных в Учреждении 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. Постоянно действующая 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 материально ответственных лиц, подотчетных лиц, лиц, имеющих доверенности на получение материальных ценностей в расписке инвентаризационной описи (сличительной ведомости) о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны;
- 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, 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, материальных запасов, на предмет их дальнейшего использования, установление

несоответствия объектов условиям признания активов в целях бухгалтерского 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 Учреждения на эти активы;
- подтверждение наличия бланков строгой отчетности полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;
- проверка показаний одометров автотранспорта. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия проверяет наличие пломб и правильность пломбирования спидометра, показания одометра, иных приборов учета, правильность оформления первичных учетных документов, полноты и качества ведения документооборота по автотранспортных средствам, спецтехнике (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов);
- раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;
- определение правильности и обоснованности числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств (в т. ч. резервов) путем проверки договоров, иных документов, подтверждающих существование обязательства или требования, и обоснованности их величин. В ходе документальной проверки постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность, правильность и обоснованность числящихся в бухгалтерском учете сумм задолженности, резервов;
- иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

2.5. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность, полноту, правильность оформления документов по инвентаризации.

2.6. Председатель постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит план работы, проводит инструктаж с членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии и организует изучение ими законодательства

РФ, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, знакомит членов постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

3. Порядок документального оформления

3.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и Альбома неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение № 2 к Учетной политике Учреждения).

Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в документы данных о фактических остатках нефинансовых активов (основных средств, , непроизведенных активов, материальных запасов (в том числе товаров), вложений в нефинансовые активы, нефинансовых активов в пути, прав пользования активами), финансовых активов (денежных средств, финансовых вложений, расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетов по кредитам и займам, расчетов с подотчетными лицами, 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. Рекомендации по оформлению приведены в таблице:

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 полученные Учреждением во временное пользование	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)

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
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	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089)
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)
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)

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах (один экземпляр хранится в Учреждении и служит основанием для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, второй – для материально ответственного лица).

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

1) 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.

2) на материальные ценности, которые выбывают с учета во время проведения инвентаризации. Для этого материально ответственное лицо должно получить разрешение руководителя Учреждения при обязательном присутствии постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

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

3.3. Приказ о проведении инвентаризации составляется по форме 0317018, утверждается руководителем Учреждения и регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019).

3.4. Постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия получает бланки инвентаризационных описей, сформированные в электронном виде специалистом СЦУ ГКУ «ДЖКХиБ ВАО». Указанные бланки распечатываются ответственным лицом из специализированной бухгалтерской программы с заполненными графами, содержащими информацию об объектах инвентаризации по данным бухгалтерского учета. Указанные бланки подготавливаются в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц и мест хранения.

3.5. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия в графе 8 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 - целевую функция актива (информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции.

3.5.1. 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 постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

2) для материальных запасов:
   - «в запасе (для использования)»;
   - «в запасе (на хранении)»;
   - «ненадлежащего качества»;
   - «поврежден»;
   - «истек срок хранения»;
   - «в эксплуатации»;

- иной статус по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

3.5.2. 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 постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.
2) для материальных запасов:
   - «планируется использование в деятельности»;
   - «продолжить хранение»;
   - «списание»;
   - «ремонт»;
   - «реализация»;
   - иная целевая функция по решению постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии.

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

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

3.8. 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 недостаче;
- 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.

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

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

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

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

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

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бюджетного учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

− о прекращении признания объекта бухгалтерского учета, в случае если постоянно действующая (рабочая) инвентаризационная комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам;

− списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской и кредиторской задолженности;

− изменению оценочных значений;

− по вопросам, касающимся оптимизации приемки, хранения и отпуска материальных ценностей Учреждения.

3.12. Оформленные инвентаризационные описи, ведомости расхождений (ф. 0504092), акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) подписываются председателем и всеми членами постоянно действующей (рабочей) инвентаризационной комиссии (акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) утверждается руководителем Учреждения) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, протоколы и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете. В Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. 0317019) вносятся сведения о результатах проведенной инвентаризации.

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

3.14. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

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 Учреждении на постоянной основе.

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя Учреждения.

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

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

1.6. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других специалистов Учреждения. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя Учреждения. При необходимости, а также в случае отсутствия работников Учреждения, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица). Если договором, заключенным с экспертом, участвующим в работе комиссии, предусмотрено, что эксперт оказывает услуги на возмездной основе, то они оплачиваются за счет средств от приносящей доход деятельности.

1.7. В качестве Эксперта не может быть привлечено материально ответственное лицо Учреждения, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

1.8. Решение комиссии оформляется в порядке, предусмотренном п.3.1 настоящего Положения.

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, непроизведенные активы или материальные запасы), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество.

2.1.1.2. Определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу в соответствии с нормативными правовыми актами органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения.

2.1.1.3. Определение амортизационной группы для объектов основных средств согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Принятие решения по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования, в случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами.

В случае отсутствия позиций в кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) 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 ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования (в соответствии с Письмом Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243). При этом комиссии Учреждения 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).

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях бухгалтерского 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, 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 и т.п.), направления использования (вида деятельности – государственного задания или приносящей доход деятельности).

2.1.1.5. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.1.6. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.1.7. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.1.8. Определение (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 Учреждения, 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).

Справедливая стоимость устанавливается методом рыночных цен на дату принятия объекта к учету. При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные Учреждением как от независимых экспертов (оценщиков), так и сформированные комиссией самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя.

В случае, если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

2.1.1.9. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными Учреждением по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным Учреждением на льготных условиях.

Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

Для объектов движимого имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (по 2-5 предложениям).

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

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

2.1.1.12.Принятие решения о реклассификации основных средств, материальных

запасов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета в случае изменения целевой функции.

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

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

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

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее Учреждению и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если Учреждение обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

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

а) использования Учреждением самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных работ либо для управленческих нужд Учреждения;

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

2.1.2.2. Принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.1.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием с префектурой, Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами возможности списания недвижимого имущества, ОЦДИ, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.1.3. Принятие решения о списании строительных материалов, запасных частей (в

том числе к автотранспортным средствам) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы.

2.1.4. Принятие решения о списании ГСМ на основании путевых листов за соответствующий период, Акта списания топлива на спецтехнику, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Списание производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца.

2.1.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с п. 2.1.1.6, п. 2.1.1.7 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты).

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

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

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

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

2.1.7. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами Учреждения о формирования 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, объектам непроизведенных активов инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, непроизведенных активов осуществляется в программном продукте бухгалтером СЦУ.

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

На основании п. 46 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и решения комиссии объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

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

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене материально ответственных лиц. А также передачей документов бухгалтерского учета, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи, 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 Учреждения и должностного лица СЦУ, уполномоченного на право второй подписи.

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

3. Порядок принятия решений Комиссией

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

3.1.1. Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – СГС).

3.1.2. 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».

3.1.3. Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

3.1.4. 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».

3.1.5. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

3.1.6. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.1.7. Нормативными правовыми актами Департамента городского имущества города Москвы, префектуры Восточного административного округа о порядке учета, распоряжения, списания объектов движимого и недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества.

3.1.8. Учетной политикой Учреждения для целей бухгалтерского учета, учетной политикой Учреждения для целей налогообложения.

3.1.9. Иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, органов исполнительной власти, локальными актами Учреждения, регулирующими вопросы, входящие в компетенцию комиссии.

3.2. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, комиссия рассчитывает (оценочно определяет) на основе экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц) либо при отсутствии точного способа их определения – на основе профессиональных суждений ответственных должностных лиц Учреждения, СЦУ.

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 бухгалтерской (финансовой) 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 Учреждения). Профессиональное суждение оформляется решением комиссии непосредственно в первичном учетном документе или протоколом.

3.3. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.3.1. 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 по форме 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.), протокол с решением комиссии, акт и др.

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

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

3.4. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в бухгалтерском учете и отчетности факты финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, руководствуясь утвержденным в составе Учетной политики графиком документооборота первичной учетной документации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к учетной политике Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Жилищник района Новокосино» для целей бухгалтерского учета

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни государственных бюджетных учреждений Жилищники районов города Москвы

СОДЕРЖАНИЕ

I. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» 12**

1.1. Поступление ОС 12

1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков 12

1.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5 12

1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС 13

1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания 14

1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4) 14

1.1.2. Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения 15

1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ 15

1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ и иного движимого имущества 16

1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны 17

1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты основных средств, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем) 17

1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц 18

1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения 18

1.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания 18

1.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности 19

1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации 19

1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом 20

1.2. Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ ... 20
1.3. Реклассификация объектов ОС ... 21
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование ... 21
1.5. Выбытие ... 22
1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению ... 22
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ ... 22
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества ... 22
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива ... 23
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе ... 24
1.5.4. Списание основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы ... 25
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС ... 26
1.6. Продажа объекта ОС ... 27
1.7. Последующая оценка объектов ОС ... 28
1.7.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2 ... 28
1.8. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС ... 29
1.8.1. Частичная ликвидация основного средства ... 29
1.8.2. Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС ... 30
1.9. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) ... 33
1.10. Отражение в учете операций по переоценке стоимости основных средств и амортизации ... 33
II. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 34
2.1. Полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения ... 34
2.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением за плату ... 34
2.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА ... 34
2.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ) ... 34
III. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ» ... 34
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования ... 34
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование ... 35

3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка ... *35*
3.4. Внутреннее перемещение – смена МОЛ ... *35*
3.5. Выбытие земельного участка с баланса Учреждения ... *35*
IV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»** ... **36**
4.1. Начисление амортизации ... *36*
V. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»** ... **37**
5.1. Поступление МЗ ... *37*
5.2. Приобретение за плату ... *37*
5.3. Приобретение у поставщиков ... *37*
5.4. За счет средств по КВФО 4 или 5 ... *38*
5.5. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС ... *38*
5.6. Безвозмездное получение материальных запасов от органов власти, государственных учреждений ... *39*
5.7. Принятие к учету неучтенных материальных запасов, выявленных в т.ч. при инвентаризации ... *39*
5.8. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом ... *40*
5.9. Поступление в результате разукомплектации (ликвидации) ОС ... *40*
5.10. Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ ... *41*
5.11. Реклассификация МЗ ... *41*
5.12. Списание материальных запасов ... *41*
5.13. Израсходованные на нужды учреждения ... *41*
5.14. Списание МЗ на изготовление, сборку основных средств ... *42*
5.15. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа ... *42*
5.16. Реализация МЗ ... *43*
5.17. Прочее выбытие ... *43*
5.18. Передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей ... *45*
5.19. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию ... *45*
VI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»** ... **46**
6.1. Вложения в ОС ... *46*

6.2. Приобретение за плату ... 46
6.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5 ... 46
6.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС ... 46
6.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания ... 47
6.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4) ... 47
6.7. Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС) от Учредителя, Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ иного органа государственной власти, государственного учреждения ... 48
6.8. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ ... 48
6.9. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем) ... 49
6.10. Пожертвование от юридических и физических лиц ... 50
6.11. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения ... 51
6.12. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания ... 51
6.13. С целью использования в приносящей доход деятельности ... 51
6.14. Реконструкция, модернизация, дооборудование ... 52
6.15. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения ... 53
6.16. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники) ... 53
6.17. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования города Москвы ... 53
6.18. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков ... 54
6.19. За счет средств по КВФО 4 или 5 ... 54
6.20. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС ... 54
VII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ»** ... **55**
7.1. Учет себестоимости работ, услуг ... 55
7.2. Учет общехозяйственных расходов ... 57
7.3. Расходы будущих периодов ... 59
VIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ»** ... **59**

8.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации ... 59
8.2. Отражение обязательств ... 59
8.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость) ... 60
8.4. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости ... 63
8.5. 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) учрежденй города Москвы) ... 64
8.6. Прекращение прав пользования ... 64
8.7. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ ... 66
IX. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ» ... 66**
9.1. Денежные средства учреждения ... 66
9.2. Поступления ... 66
9.3. На лицевой счет учреждения ... 66
9.4. На счет в кредитной организации ... 71
9.5. В кассу учреждения ... 73
9.6. Выбытия ... 74
9.7. С лицевого счета учреждения ... 74
9.8. Со счета в кредитной организации ... 77
9.9. Из кассы учреждения ... 78
9.10. Денежные документы учреждения ... 79
9.11. Поступления ... 79
9.12. В кассу учреждения посредством покупки ... 79
9.13. Выбытия ... 80
9.14. Из кассы учреждения ... 80
9.15. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации ... 80
9.16. 76Внутреннее заимствование денежных средств ... 81
9.17. Привлечение ... 81
9.18. Возврат ... 81
X. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ» ... 81**

10.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания 81

10.2. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 81

10.3. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания 82

10.4. Возврат средств субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания 83

10.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период 83

10.6. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели 83

10.7. Получение субсидии на иные цели 84

10.8. Начисление доходов текущего финансового года 84

10.9. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии 84

10.10. Возврат остатков средств субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах 85

10.11. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета 86

10.12. Возврат сумм субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период 86

10.13. Операции с доходами по операционной аренде 87

10.14. Сдача имущества в аренду 87

10.15. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности 88

10.16. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы 89

10.17. Операции с доходами, полученными от операций с активами 90

10.18. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности 94

10.19. Получение грантов в форме субсидии 94

10.20. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии 95

10.21. Начисление доходов текущего финансового года 97

10.22. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения 97

10.23. Возврат остатков средств субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах 98

10.24. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами 98

10.25. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по доходам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ)) 99

XI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ»** **99**

XIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»** **101**

13.1. Приобретение объектов НФА *101*

13.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц *102*

13.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам *102*

13.4. Денежные документы *103*

13.5. Учет себестоимости работ, услуг *104*

XIV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»** **104**

14.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам *104*

14.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба) *106*

14.3. Порядок зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения *106*

14.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки) *107*

XV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ»** **108**

15.1. Поступление денежных средств на лицевой счет *108*

15.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета *108*

15.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами *108*

XVI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ»** **110**

16.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта *110*

16.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД *110*

XVII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ»** **111**

17.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом *111*

XVIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»** **112**

XIX. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»** **113**

19.1. Расчеты по выданным авансам *113*

19.2. Расчеты по принятым обязательствам *113*

19.3. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением *113*

19.4. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением *114*

19.5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг ... *115*
19.6. Учет себестоимости работ, услуг ... *115*
19.7. Учет общехозяйственных расходов ... *115*
19.8. Формирование расходов текущего финансового периода ... *116*
19.9. Расходы будущих периодов ... *116*
19.10. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ... *117*
19.11. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг) ... *117*
19.12. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам ... *118*
19.13. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ... *119*
XX. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»** ... **119**
20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ ... *119*
20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением ... *121*
XXI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»** **123**
XXII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»** **124**
XXIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ»** ... **125**
23.1. Расчеты с прочими кредиторами ... *125*
23.2. Перевод вложений в ОС, стоимости материальных запасов с КВФО 5 на КВФО 4 ... *126*
23.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет двух источников) ... *126*
XXIV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»** ... **126**
24.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания ... *126*
24.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели ... *127*
24.3. Операции с доходами по операционной аренде (сдача в аренду) ... *127*
24.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности ... *128*
24.5. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам ... *129*
24.6. 130

24.7. 130

24.8. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ... 131

24.9. Операции с доходами, полученными от операций с активами ... 131

24.10. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам ... 135

24.11. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль ... 136

24.12. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию ... 137

XXV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА» ... 137**

25.1. Формирование расходов текущего финансового периода ... 137

25.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию ... 138

25.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия) ... 139

25.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению ... 139

25.5. Учет расходов будущих периодов ... 140

XXVI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ» 140**

26.1. Заключение счетов текущего финансового года ... 140

26.2. В части кредитового остатка по счетам ... 140

26.3. В части дебетового остатка по счетам ... 141

26.4. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации ... 142

XXVII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ» ... 143**

27.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания ... 143

27.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели ... 144

27.3. Операции с доходами по операционной аренде (сдача имущества в аренду) ... 144

27.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности ... 145

XXVIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ» ... 145**

XXIX. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ» ... 146**

29.1. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время ... 146

29.2. Резерв по гарантийному ремонту ... 147

29.3. Резерв по претензиям, искам ... *148*
29.4. «Резерв» на формирование фонда капитального ремонта МКД ... *148*
XXX. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»** ... **149**
30.1. Принимаемые обязательства ... *149*
30.2. Принятые обязательства ... *151*
30.3. Изменение обязательств ... *154*
30.4. Перерегистрация обязательств ... *154*
30.5. Денежные обязательства ... *155*
30.6. Изменение денежного обязательства ... *158*
30.7. Отложенные обязательства ... *158*
30.8. Перерегистрация денежных обязательств ... *159*
XXXI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»** **159**
31.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода ... *159*
31.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД ... *164*
31.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений ... *164*
XXXII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»** ... **165**
32.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур ... *165*
32.2. Принятие к учету обязательств ... *167*
32.3. Изменение обязательств ... *170*
32.4. Перерегистрация обязательств ... *170*
32.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД ... *171*
32.6. Отложенные обязательства ... *172*
32.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств ... *173*
XXXIII. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»** **173**
33.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода ... *173*
XXXIV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»** ... **180**
34.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода ... *181*

XXXV. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ С ЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) 183**

35.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов 183

35.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов 185

35.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА 186

XXXVI. **КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) 192**

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
I. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»					
1.1. **Поступление 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	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	-	
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	-	
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx	-	
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.310 0.506.10.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx	-	
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.310 0.506.10.2xx	0.506.20.310 0.506.20.2xx	-	
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.310 0.502.21.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx	-	
1.1.1.1. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5**					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 5.106.21.310 4.106.31.310 5.106.31.310	4.302.31.73x (734,736,737) 5.302.31.73x (734,736,737) 4.208.31.667 5.208.31.667	-	

[1] Корреспонденции счетов налогового учета применяются только субъектами учета, применяющие ПП «1С»

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Авансовый отчет (ф.0504505)		4.302.xx.73x (734,736,737) 5.302.xx.73x (734,736,737)	-	
Принято денежное обязательство		4.502.11.310 5.502.11.310 4.502.11.2xx 5.502.11.2xx	4.502.12.310 5.502.12.310 4.502.12.2xx 5.502.12.2xx	-	
Перевод вложений в основное средство с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
1.1.1.2. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС**					
Вложения в ОС:					
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734,736,737) 2.208.31.667	Н08	НПВ
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734,736,737)		
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:					
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (734,736) 2.208.31.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.xx.73x (734,736)		
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	Н01	Н08
1.1.1.3. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания**					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734,736,737) 2.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.xx.73x (734,736,737)	-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	-	
1.1.1.4. **Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)**					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	4.302.31.73x (.734,736,737) 2.302.31.73x (734,736,737) 4.208.31.667 2.208.31.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.xx.73x (734,736,737) 2.302.xx.73x (734,736,737)	-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2xx 2.502.11.2xx	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2xx 2.502.12.2xx	-	
Перевод вложении в основное средство с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
1.1.2. **Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного 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 РФ**					
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)	4.101.12.310	4.401.10.195	-	
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.10.195	4.104.12.411	-	
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.12.411	-	
Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от Департамента строительства города Москвы (иного органа государственной власти, учреждений):				-	
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию	4.106.11.310	4.401.10.195	-	
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01		-	
- 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)	4.101.12.310	4.106.11.310	-	
			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 ОЦДИ[2] и иного движимого имущества**					

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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.1.2.2.1. **Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны**					
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:				-	
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.195	-	
- на сумму ранее начисленной амортизации		4.401.10.195	4.104.xx.411	-	
1.1.2.2.2. **Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты основных средств, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)**					
Принятие к учету вложений от органа государственной власти (Департамент строительства г. Москвы, Департамент природопользования и охраны окружающей среды г. Москвы, Департамент информационных технологий г. Москвы и др.), от государственных учреждений:				-	
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195	-	
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.x.73x (734736,737)	-	
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
1.1.3. **Пожертвование от юридических и физических лиц**					
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.196 0.401.10.197	-	
1.1.4. **Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения**					
1.1.4.1. **С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания**					
Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:					
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.44x	-	
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.737	-	
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- начислен НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.xx.837	4.303.01.731	-	
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.xx.731	-	
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
1.1.4.2. **С целью использования в приносящей доход деятельности**					
Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:					
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.44x	Н08	Н10
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.xx.737	Н08	НПВ
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx	2.502.12.2xx	-	
- начислен НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.xx.837	2.303.01.731	-	
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.xx.731	Н08	НПВ
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	2.101.xx.310	2.106.31.310	Н01	Н08
1.1.5. **Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:					
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.199	НПВ	Н91.01
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)		2.101.xx.310	2.401.10.199	Н01	Н91.01
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**					
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:					
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)		2.101.xx.310	2.401.10.172	Н01	Н91.01
1.2. **Внутреннее перемещение ОС между обособленными подразделениями и МОЛ**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:				-	
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21	-	
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310	-	
1.3. **Реклассификация объектов ОС**					
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:				-	
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.310	-	
		0.104.xx.411	0.401.10.172	-	
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172	-	
		0.401.10.172	0.104.xx.411	-	
1.4. **Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25		-	
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26		-	
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества 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 РФ**					
Безвозмездная передача недвижимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (по согласованию с Учредителем):				-	
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.281	4.101.12.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.281	-	
1.5.1.2. **Передача ОЦДИ и иного движимого имущества**					
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ):				-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД	4.401.20.281	4.101.x5.410	-	
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.20.281	4.101.xx.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.x5.411 4.104.xx.411	4.401.20.281	-	
- передача объекта ОС, учтенного на забалансовом счете	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		21	-	
1.5.2. **Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива**					
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410	-	
		0.401.10.172	0.101.xx.410		
Объект принят к забалансовому учету		02		-	
Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению:				-	
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02	-	
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310 0.401.10.172	0.401.10.172 0.104.xx.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	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)	0.401.20.281	0.101.xx.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.401.20.281	-	
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	Н02	Н01
		4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- остаточной стоимости объекта		2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
		4.401.10.172	4.101.xx.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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	-	
		4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02		-	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.401.20.226	4.302.26.73х (734,736)	-	
		2.401.20.226	2.302.26.73х (734,736)	Н91.02	НПВ
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору		4.401.20.222	4.302.22.73х (734,736)	-	
		2.401.20.222	2.302.22.73х (734,736)	Н91.02	НПВ
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02	-	
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2хх 4.502.11.2хх	2.502.12.2х 4.502.12.2х	-	
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится					
1.5.4. **Списание основных средств, 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) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411	2.101.хх.410	Н02	Н01
		4.104.хх.411	4.101.хх.410	-	
- остаточной стоимости объекта		2.401.20.273	2.101.хх.410	Н91.02	Н01
		4.401.20.273	4.101.хх.410	-	
Списание суммы начисленной	Акт о списании объектов нефинансовых	2.104.хх.411	2.101.хх.410	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02		-	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (734,736)	-	
		2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (734,736)	Н91.02	НПВ
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02	-	
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx 4.502.11.2xx	2.502.12.2x 4.502.12.2x	-	
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится					
1.5.5. **Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС**					
Списание недостающего имущества по КВФО 4					
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	4.401.10.172	4.101.xx.410	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- с забалансового счета	(ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21	-	
Списание недостающего имущества по КВФО 2:					
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	-	
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
- с забалансового счета			21	-	
1.6. **Продажа объекта ОС**					
Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:					
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- остаточной стоимости объекта ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410	-	
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.401.20.226	4.302.26.73x (734,736)	-	
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.226	4.502.12.226	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности:					
- амортизации, начисленной по объекту ОС		2.104.xx.411	2.101.xx.410	-	
- списание остаточной стоимости по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	2.401.20.226	2.302.26.73x (734,736)	Н91.02	НПВ
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.226	2.502.12.226	-	
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731		
1.7. **Последующая оценка объектов ОС**					
1.7.1. **Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2**					
Увеличение стоимости объектов основных средств:					
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Требование-накладная Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.44x	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Требование-накладная Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.105.xx.44x	Н08	Н10
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734,736,737)	-	
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734,736,737)	Н08	НПВ
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.xx.731	-	
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.xx.731	Н08	НПВ
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)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310		
		2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	Н01	Н08
1.8. **Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС**					
1.8.1. **Частичная ликвидация основного средства**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Произведена частичная ликвидация основного средства стоимостью более 100 000 руб., используемая при выполнении государственного задания:					
- списана амортизация ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.101.xx.410	-	
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
Произведена частичная ликвидация основного средства стоимостью более 100 000 руб., используемая в приносящей доход деятельности:					
- списана амортизация ликвидируемой части ОС	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	Н02	Н01
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	2.109.x0.271	2.104.xx.411	Н20.0x Н26.0x	Н02
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о частичной ликвидации объекта основных средств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	-	
1.8.2. **Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Произведена разукомплектация основного средства стоимостью более 100 000 руб., используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:					
- списание начисленной амортизации ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- списание остаточной стоимости ОС		4.401.10.172	4.101.xx.410	-	
Произведена разукомплектация полностью самортизированного ОС на несколько самостоятельных ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС, предназначенных для использования при выполнении государственного задания:					
- 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)	4.101.xx.310	4.401.10.172	-	
- на сумму амортизации, распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		4.401.10.172	4.104.xx.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Произведена разукомплектация основного средства стоимостью более 100 000 руб., используемого в приносящей доход деятельности, на несколько самостоятельных ОС:					
- списана начисленная амортизация ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	Н02	Н01
- списание остаточной стоимости ОС		2.401.10.172	2.101.xx.410	НПВ	Н01
Принятие к учету самостоятельных объектов ОС, полученных при разукомплектации ОС стоимостью более 100 000 руб., предназначенных для использования в приносящей доход деятельности:					
- 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)	2.101.xx.310	2.401.10.172	Н01	НПВ
- на сумму амортизации, распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		2.401.10.172	2.104.xx.411	НПВ	Н02

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Произведена разукомплектация ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 руб., используемого в приносящей доход деятельности, на несколько самостоятельных ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	-	
1.9. **Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)**					
В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	
«Красное сторно» - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	
«Красное сторно» - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805)	2.401.10.172	2.210.06.661	-	
1.10. **Отражение в учете операций по переоценке стоимости основных средств и амортизации**					
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.101.xx.310 4.101.xx.310	2.401.30.000 4.401.30.000	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx.410 4.101.xx.410	-	
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.xx.411	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 4.401.30.000	-	
II. Корреспонденция счетов по операциям неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности					
2.1. **Полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения**					
Приняты неисключительные права к забалансовому учету	Контракт (договор) Акт приемки-передачи; Извещение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01		-	
2.2. **Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением за плату**					
Отражены расходы будущих периодов	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.226	4.302.26.73х (734, 736, 737)	-	
		2.401.50.226	2.302.26.73х (734, 736, 737)	Н97	НПВ
Приняты неисключительные права пользования к забалансовому учету		01		-	
2.3. **Прекращение прав пользования на объекты НМА**					
Прекращение прав пользования в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01	-	
2.4. **Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)**					
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01	-	
		01		-	
III. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»					
3.1. **Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	4.103.11.330	4.401.10.195	-	
3.2. **Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование**					
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное срочное 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 в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.199	-	
3.4. **Внутреннее перемещение – смена МОЛ**					
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330		
3.5. **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)	4.401.20.281	4.103.11.430	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участков Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01	-	
IV. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»					
4.1. Начисление амортизации					
Основные средства, учтенные по КВФО 4:					
- 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)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.411	-	
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.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)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.101.xx.410	-	
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21		-	
Основные средства, учтенные по КВФО 2, используемые для целей приносящей доход деятельности:					
- 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)	2.109.x0.271	2.104.xx.411	H20.0x H26.0x	H10
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	2.109.x0.271	2.104.xx.411	H20.0x H26.0x	H02

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.101.xx.410	Н20.0х Н26.0х	Н10
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21		-	
Основные средства, приобретенные за счет КВФО 2, не используемые для целей приносящей доход деятельности:					
- 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)	2.401.20.271	2.104.xx.411	-	
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	2.401.20.271	2.104.xx.411	-	
V. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»**					
5.1. **Поступление МЗ**					
5.2. **Приобретение за плату**					
5.3. **Приобретение у поставщиков**					
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	-	
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	0.506.x0.340 0.506.x0.2xx	-	
Отражение обязательства днем заключения контракта		0.502.x7.340 0.502.x7.2xx	0.502.x1.340 0.502.x1.2xx	-	
Вариант 2. Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.340 0.506.10.2xx	0.502.11.340 0.502.11.2xx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.340 0.506.10.2xx	0.506.20.340 0.506.20.2xx	-	
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.340 0.502.21.2xx	0.502.11.340 0.502.11.2xx	-	
5.4. **За счет средств по КВФО 4 или 5**					
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы	0.105.3x.34x	0.302.34.73x (734,736) 0.208.34.667	-	
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.34.73x (734,736) 0.208.34.667 0.302.22.73x (734,736)	-	
Принято денежное обязательство		0.502.11.340 0.502.11.2xx	0.502.12.340 0.502.12.2xx	-	
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.106.34.340	-	
5.5. **За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.302.34.73х (734,736) 2.208.34.667	Н10	НПВ
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73х (734,736) 2.208.34.667 2.302.22.73х (734,736)	Н15	НПВ
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734,736) 2.208.34.667 2.302.22.73х (734,736)	-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.340 2.502.11.2хх	2.502.12.340 2.502.12.2хх	-	
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.340	Н10	Н15
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661	-	
5.6. **Безвозмездное получение материальных запасов от органов власти, государственных учреждений**					
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.34х	4.401.10.191	-	
5.7. **Принятие к учету неучтенных материальных запасов, выявленных в т.ч. при инвентаризации**					
Принятие к учету материальных	Инвентаризационные описи	4.105.3х.34х	4.401.10.199	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
запасов	(сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3x.34x	2.401.10.199	Н10	Н91.01
5.8. **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 участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)		2.105.3x.34x	2.401.10.172	Н10	Н91.01
5.9. **Поступление в результате разукомплектации (ликвидации) ОС**					
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);	2.105.36.34x	2.401.10.172	Н10	Н91.01
		4.105.36.34x	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
Принятие к учету металлолома,		2.105.36.34x	2.401.10.199	Н10	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение учредителя; 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)	4.105.36.34х	4.401.10.199	НПВ	Н91.01
5.10. **Внутреннее перемещение МЗ между обособленными подразделениями, МОЛ**					
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х	-	
5.11. **Реклассификация МЗ**					
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.105.3х.34х	-	
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.401.10.172	-	
5.12. **Списание материальных запасов**					
5.13. **Израсходованные на нужды учреждения**					
Списание израсходованных материальных запасов:					
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) 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) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.xx.272	2.105.3x.44x	Н20.0x Н26.0x	Н10
5.14. **Списание МЗ на изготовление, сборку основных средств**					
Списание материальных запасов, используемых при изготовлении ОС					
- с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.x1.310	4.105.3x.44x	-	
- с целью использования в приносящей доход деятельности		2.106.x1.310	2.105.3x.44x	Н08	Н10
5.15. **Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа**					
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.44x	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.44x	Н91.02	Н10

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- с забалансовых счетов			09, 27	-	
5.16. **Реализация МЗ**					
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56х (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731		
Списание реализованных МЗ:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.44х	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.44х	Н91.02	Н10
5.17. **Прочее выбытие**					
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании бланков строгой	4.401.10.172	4.105.3х.44х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	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)	2.401.10.172	2.105.3х.44х	Н91.02 в пределах норм НПВ сверх норм	Н10
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.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)	4.401.20.273	4.105.3х.44х	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.20.273	2.105.3х.44х	Н91.02 в пределах норм НПВ сверх норм	Н10

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «красное сторно», в случае если оплата не производилась)	Накладная на отпуск (ф.0504205)	0.105.3х.34х (341,343,344,345,346,347,349)	0.302.34.34х		
- ранее приняты на учет по КВФО 4 и КВФО 5					
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.302.34.83х(832,833.834.836)	2.105.3х.44х (441,443,444,445,446,447,449)	НПВ	Н10
5.18. **Передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей**					
Выдача материальных ценностей в личное пользование:					
- с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Требование-накладная (ф. 0504204); Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х	-	
- с целью использования в приносящей доход деятельности		2.109.хх.272	2.105.3х.44х	Н20.0х Н26.0х	Н10
- одновременное отражение на забалансовом счете		27		-	
Возврат МЗ из личного пользования работника при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности учреждения	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)	27 (место хранения или другой сотрудник)	27 (сотрудник)	-	
5.19. **Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию**					
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных					
- на оказание государственной услуги (работы)	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на оказание платной услуги (выполнение работы)	Акт замены запасных частей оборудования и машин Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.xx.272	2.105.3x.44x	Н20.0х Н26.0х	Н10
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09		-	
VI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»**					
6.1. **Вложения в ОС**					
6.2. **Приобретение за плату**					
6.3. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5**					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Авансовый отчет (ф.0504505)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734,736,737) 0.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			0.302.xx.73х (734,736,737) 0.208.31.667	-	
Принято денежное обязательство		0.502.11.310 0.502.11.2xx	0.502.12.310 0.502.12.2xx	-	
Перевод вложений в основное средство с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
6.4. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС**					
Вложения в ОС:					
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734,736,737) 2.208.31.667	Н08	НПВ

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734,736,737)		
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету:					
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (734,736) 2.208.31.667	-	
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.xx.73x (734,736)		
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	Н01	Н08
6.5. **Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания**					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734,736,737) 2.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)			-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	-	
6.6. **Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)**					
Вложения в ОС				-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310	4.302.31.73х (734,736,737)	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734,736,737) 4.208.31.667 2.208.31.667	-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2хх 2.502.11.2хх	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2хх 2.502.12.2хх	-	
Перевод вложений в основное средство с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
6.7. **Безвозмездное получение ОС (вложений в ОС) от Учредителя, Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ иного органа государственной власти, государственного учреждения**					
6.8. **Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ**					
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от Департамента строительства города Москвы (иного органа государственной власти):					
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию	4.106.11.310	4.401.10.195	-	
	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	2.106.11.310 4.106.11.310	2.302.xx.73x (731,734) 4.302.xx.73x (731,734)	-	
- перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.11.410	-	
		4.106.11.310	4.304.06.732	-	
- 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)	4.101.12.310	4.106.11.310	-	
			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.					
6.9. **Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)**					
Принятие к учету вложений от органа государственной власти (Департамент строительства г. Москвы, Департамент природопользования и охраны окружающей среды г. Москвы, Департамент информационных технологий г. Москвы и др.), от государственных учреждений:				-	
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.x.73x (734,736,737)	-	
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx	-	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
6.10. **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 об определении текущей оценочной стоимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.31.310	0.401.10.196 0.401.10.197	-	
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.31.310	0.302.xx.73x (734,736,737)	-	
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.31.310	-	
6.11. **Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения**					
6.12. **С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания**					
Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:					
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.44x	-	
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.737	-	
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx	-	
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.xx.731	-	
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
6.13. **С целью использования в приносящей доход деятельности**					
Отражение вложений в объекты основных средств при их изготовлении собственными силами учреждения:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- выдача материальных запасов для комплектации ОС со склада в подразделение	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.xx.34x	2.105.xx.34x	-	
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении основного средства	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.44x	Н08	Н10
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.xx.737	Н08	НПВ
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx	2.502.12.2xx	-	
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.xx.731	Н08	НПВ
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310	Н01	Н08
6.14. **Реконструкция, модернизация, дооборудование**					
Увеличение стоимости объектов основных средств:					
- стоимость материальных затрат	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3x.44x	-	
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.xx.73x (734,736,737)	-	
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737 0.303.xx.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310	-	
6.15. **Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения**					
6.16. **Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)**					
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:					
- списание высаженных саженцев, использованных иных материальных запасов	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.446	-	
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.28.310 4.101.38.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются расходами текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	4.401.20.273	4.106.21.410 4.106.31.410	-	
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410	-	
6.17. **Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования города Москвы**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Формирование стоимости капитальных вложений:					
- списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных материальных запасов	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.105.xx.44x (444,446)	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.xx.73x (734,736,737)	-	
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.31.410	-	
6.18. **Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков**					
6.19. **За счет средств по КВФО 4 или 5**					
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.340	0.302.34.73x 734,736) 0.208.34.667 0.302.22.73x (734,736)	-	
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3x.34x	0.106.34.340	-	
6.20. **За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.340	2.302.34.73х (734,736) 2.208.34.667 2.302.22.73х (734,736)	Н15	НПВ
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.340	Н10	Н15
VII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»**					
7.1. **Учет себестоимости работ, услуг**					
Формирование себестоимости работ, услуг:					
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732,733,734,735,736,737) 4.303.хх.73х (731,732,733,734,736) 4.208.хх.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- по приносящей доход деятельности *(включая комиссию банка по эквайринговым операциям)*	Листок нетрудоспособности Расчет пособия (неунифицированная форма) Карточка индивидуального учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Авансовый отчет (ф.0504505) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667	Н20.0х	НПВ
Начисление амортизации ОС:					
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.271	4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)	Н20.0х	Н02 Н01
Начисление амортизации прав пользования активами:					
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.224	4.104.4х.451	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.60.224	2.104.4x.451	Н20.0х	НПВ
Списание стоимости материальных запасов:					
- по выполнению государственного задания	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.272	4.105.3x.44x	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.272	2.105.3x.44x	Н20.0х	Н10
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx	-	
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Н90.0х	Н20.0х
7.2. **Учет общехозяйственных расходов**					
Формирование общехозяйственных расходов					
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 4.303.xx.73x (731,732,733,734,736) 4.208.xx.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Листок нетрудоспособности; Расчет пособия (неунифицированная форма) Акт выполненных работ. Подтверждающие документы	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667	Н26.0х	НПВ
Начисление амортизации ОС:					
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.271	4.104.xx.411 0.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)	Н26.0х	Н02 Н01
Начисление амортизации прав пользования активами:					
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт оказания услуг	4.109.80.224	4.104.4х.451	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.224	2.104.4х.451	Н26.0х	НПВ
Списание стоимости материальных запасов:					
- по выполнению государственного задания	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.272	4.105.3х.44х	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.272	2.105.3х.44х	Н26.0х	Н10
Списание общехозяйственных	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
расходов		2.401.10.131	2.109.80.2xx	Н90.0х	Н26.0х
		2.401.20.2xx	2.109.80.2xx	-	
7.3. **Расходы будущих периодов**					
Начисление расходов будущих периодов	Договор, счет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)				
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.2xx(226,227)	4.302.2х.73х(732,734,735)	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.401.50.2xx(226,227)	2.302.2х.73х(732,734,735)	Н97	НПВ
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода					
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.хх.2хх(226,227) 4.401.20.2xx(226,227)	4.401.50.2xx(226,227)		
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.хх.2хх(226,227) 2.401.20.2xx(226,227)	2.401.50.2xx(226,227)	Н20.0х Н26.0х Н91.02	Н97
VIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»**					
8.1. **Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации**					
8.2. **Отражение обязательств**					
Отражение обязательств:					
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.х0.224 0.506.х0.229[3]	0.502.х7.224 0.502.х7.229	-	
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.х7.224 0.502.х7.229	0.506.х0.224 0.506.х0.229	-	

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

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.x7.224 0.502.x7.229	0.502.x1.224 0.502.x1.229	-	
Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.x0.224 0.506.x0.229	0.502.x1.224 0.502.x1.229	-	
Перерегистрация обязательств случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году:					
а) текущий финансовый год:					
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229	0.506.20.224 0.506.20.229	-	
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229	0.502.11.224 0.502.11.229	-	
б) второй год, следующего за текущим:					
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229	0.506.30.224 0.506.30.229	-	
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229	0.502.21.224 0.502.21.229	-	
8.3. **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)	2.111.4x.351 4.111.4x.351	2.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 4.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737)	-	
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.x1.224 4.502.x1.224	2.502.x2.224 4.502.x2.224	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.x0.224	4.104.4x.451	-	
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2:					
- при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.109.x0.224	2.104.4x.451	Н20.0х Н26.0х	НПВ
- на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС		2.210.12.561	2.302.24.73x	-	
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)		2.111.4x.351	2.302.24.73x		
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4x.451	-	
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка с лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56x (561,562,563,564,566,567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)	-	
Зачета аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83x (831,832,833,834,836,837)	0.206.24.66x (661,662,663,664,666,667)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка с лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83x (831,832,833,834,836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)	-	
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:					
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109.x0.22x (221,223,225,226)	4.302.21.73x (732,733,734,736,) 4.302.23.73x (731,732,733,734,736,) 4.302.25.73x (732,733,734,736,737) 4.302.26.73x (731,732,733,734,736,737)	-	
		2.109.x0.22x (221, 223, 225, 226)	2.302.21.73x (732,733,734,736,) 2.302.23.73x (731,732,733,734,736,) 2.302.25.73x (732,733,734,736,737) 2.302.26.73x (731,732,733,734,736,737)	Н20.0x Н26.0x	НПВ НПВ
		2.401.20.22x (221,223,225,226)	2.302.21.73x (732,733,734,736,) 2.302.23.73x (731,732,733,734,736,) 2.302.25.73x (732,733,734,736,737) 2.302.26.73x (731,732,733,734,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.21.73х (732,733,734,736,) 2.302.23.73х (731,732,733,734,736,) 2.302.25.73х (732,733,734,736,737) 2.302.26.73х (731,732,733,734,736,737)	-	
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.22х (221,223,225,226)	0.502.11.22х(221,223,225,226)	-	
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу -основанию		0.502.11.22х (221,223,225,226)	0.502.12.22х (221,223,225,226)	-	
8.4. **Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости**					
Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.302.29.73х (731,733,734,737)	-	
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	4.111.49.351	4.401.40.18х (182,185,186,187)	-	
Принятие денежных обязательств по оплате арендных платежей в размере фактической суммы арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.х1.229	4.502.х2.229	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	4.109.x0.229 4.401.20.229	4.104.49.451	-	
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц		4.401.40.18x (182,185,186,187)	4.401.10.18x (182,185,186,187)	-	
8.5. **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	4.111.4x.351	0.401.40.18x (182,185,186,187)	-	
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	4.401.40.18x (182,185,186,187)	4.401.10.18x (182,185,186,187)	-	
		2.401.40.18x (182,185,186,187)	2.401.10.18x (182,185,186,187)	НПВ	Н91.01
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	4.109.x0.224 4.109.x0.229	4.104.4x.451 4.104.49.451	-	
		2.109.x0.224	2.104.4x.451	Н20.02 Н26.02	НПВ
8.6. **Прекращение прав пользования**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) Комиссии по определению прав пользования активами	0.104.4x.451	0.111.4x.451	-	
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):					
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451	-	
- «Красное сторно» уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.104.4x.451	0.401.40.18x (182,185,186,187)	-	
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):					
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.111.4x.451	-	
- «Красное сторно» уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.111.4x.351	0.302.24.73x (731,732,733,734,736,737) 0.302.29.73x (731,733,734,737)	-	
- «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:					
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 4.506.x0.229	0.502.x7.224 4.502.x7.229	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
обязательство при заключении договора		0.502.x7.224 4.502.x7.229	0.502.x1.224 4.502.x1.229	-	
денежное обязательство		0.502.x1.224 4.502.x1.229	0.502.x2.224 4.502.x2.229	-	
- «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:					
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 4.506.x0.229	0.502.x1.224 4.502.x1.229	-	
денежное обязательство		0.502.x1.224 4.502.x1.229	0.502.x2.224 4.502.x2.229	-	
8.7. **Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ**					
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.111.4x.351	-	
IX. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»**					
9.1. **Денежные средства учреждения**					
9.2. **Поступления**					
9.3. **На лицевой счет учреждения**					
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет бюджетного учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)	4.201.11.510 17 (АГПД[4] 130 КОСГУ131)	4.205.31.661	-	
Поступление субсидий на иные цели:					
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели	5.201.11.510 17 (АГПД 150КОСГУ 162)	5.205.62.661	-	
- целевые субсидии текущего характера		5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661	-	

[4] аналитическая группа подвида доходов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- субсидии от ГКУ «ДЖКХиБ ___АО» на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в том числе на возмещение установки ограждающих устройств гражданам, представителей собственников МКД, инициативной группы жильцов)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Протокол общего собрания собственников МКД	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661	-	
- субсидии от ГКУ «ГЦЖС» на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661	-	
Поступление доходов, полученных учреждением от сдачи имущества в аренду	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121)	2.205.21.66х (662, 663,664,665,666,667)	-	
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, акт, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 135)	2.205.35.66х(662,663,664,665,666, 667)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х(661,662,663,664,665, 666)	-	
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:					
- от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667	-	
- перечисление платежей населения и пользователей нежилых помещений (собственников - физических и юридических лиц, арендаторов) за ЖКУ со счета по сбору платежей (транзитный счет банка)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет МФЦ	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662,663,664,665,666, 667)	-	
- от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661,662,663,664,665,666)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Выписка из лицевого счета Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ[5] 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР	Выписка из лицевого счета Контракт Акты выполненных работ	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667	-	
Поступления от операций с НФА:					
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667	-	
- от реализации основного средства	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101 и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66х (662,663,664,666,667)	-	
- от реализации материалов		2.201.11.510 17 (АГПД 440 КОСГУ 440)	2.205.74.66х (662,663,664,666,667)	-	
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661,662,663,664,665,666,667)	-	
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667	-	

[5] аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661,662,663,664,665,666,667)	-	
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665	-	
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Поступление средств во временное распоряжение (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)	3.304.01.73х (731,732,733,734,735,736,737)	-	
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661,662,663,664)	-	
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх)	0.206.хх.66х (661,662,663,664,666,667)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 18 (КВР119 (851,852) КОСГУ 213 (291))	0.303.хх.731	-	
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 17 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661,662,663,664,665,666,667)	-	
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.11.510 17 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 510) 17 (КВР 112 КОСГУ 510)	0.208.хх.667	-	
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (решение суда)	0.201.11.510 17 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662,663,664,665,666)	-	
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 17 (КВР119 (851,852) КОСГУ510)	0.303.хх.731	-	
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)		
					-

9.4. **На счет в кредитной организации**
Эквайринговые операции

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667	-	
Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения					
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД					
Зачисление обязательных платежей собственников- взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.667	-	
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачисление процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.667	-	
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.665	-	
9.5. **В кассу учреждения**					
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:					
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	-	
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг	Кассовый чек	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х(664,667)	-	
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410(440), КОСГУ 410 (441.443.444.445.446.447,449)	2.209.7х.667		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667		
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667		
9.6. **Выбытия**					
9.7. **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.)	0.206.xx.56x (562,563,564,566)	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x, 3xx)	-	
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (контракт (договор), акт, товарная накладная и др.)	0.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x, 3xx)	-	
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным сотрудникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.xx.831	0.201.11.610 18 (КВР 119 (244) КОСГУ213(22x))	-	
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.93.83x(831,832,833,834, 835, 836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 293)	-	
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.97.83x(831,832,833,834, 836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 297)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перечисление налогов (налог на имущество, транспортный налог), сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.xx.831	0.201.11.610 18 (КВР 851(852) КОСГУ 291)	-	
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР852 КОСГУ 291)	-	
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР853 КОСГУ 292)	-	
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР853 КОСГУ 295)	-	
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.03.831 2.303.04.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	-	
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление на выдачу аванса, Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Заявление сотрудника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств					
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение	5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)	-	
- целевые субсидии текущего характера		5.205.52.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	-	
Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	-	
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении целевых показателей	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Контракт	3.304.01.83х (831,832,833,834,835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56х(561,562,563,564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 120 (130, 150, 180, 410, 440) КОСГУ 121 (131, 135, 152, 181, 189, 410, 440))	-	
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130 (140, 410, 440) КОСГУ 134 (141, 144, 145, 410, 440))	-	
9.8. **Со счета в кредитной организации**					
Эквайринговые операции					
Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Отражены расчеты с банком-эквайрером на сумму комиссии	*Выписка банка по расчетному счету* *Приложение к выписке* *Договор эквайринга* *Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)*	*2.210.05.565*	*2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)*		
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.205.31.567	2.201.23.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	-	
Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД					
Перечисление денежных средств подрядчикам за выполненные работы по капитальному ремонту МКД	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Договор Акты выполненных работ	2.401.62.225	2.201.26.610 17(АГПД 130 КОСГУ 131) 17(АГПД 150 КОСГУ 152)	-	
9.9. **Из кассы учреждения**					
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:					
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др.	2.205.31.567	2.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	-	
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдача денежных средств под отчет	Заявление на выдачу денег под отчет, приказы, распоряжения и т.д.) Авансовый отчет (ф.0504505) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.837	0.201.34.610 18 (КВР 111(119) КОСГУ 211(213)) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222,225,226))	-	
9.10. **Денежные документы учреждения**					
9.11. **Поступления**					
9.12. **В кассу учреждения посредством покупки**					
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Авансовый отчет (ф.0504505) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.xx.667	-	
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73х (733,734)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) Комиссии по определению текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.35.510	2.401.10.189	НПВ	Н91.01
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба (40110172)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.35.510	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
		4.201.35.510	4.401.10.172		
9.13. **Выбытия**					
9.14. **Из кассы учреждения**					
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый» Заявление подотчетного лица	0.208.xx.567	0.201.35.610	-	
9.15. **Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации**					
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.201.35.610		
Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов в рамках приносящей доход деятельности		2.401.10.172	2.201.35.610	Н91.02	НПВ
Выбытие с учета по причине	Расходный кассовый ордер (фондовый)	4.401.20.273	4.201.35.610		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.201.35.610	Н91.02	НПВ
9.16. **76Внутреннее заимствование денежных средств**					
9.17. **Привлечение**					
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Обоснование на привлечение денежных средств	0.304.06.832 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
9.18. **Возврат**					
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
		0.304.06.832 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
X. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»**					
10.1. **Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания**					
10.2. **Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания**					
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов					
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131	-	
- соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- соглашение на предоставление субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом		4.507.40.131	4.504.41.131		
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131	-	
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения	Соглашение на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.401.40.131	-	
Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661	-	
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии		4.508.10.131	4.507.10.131	-	
10.3. **Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания**					
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением размера субсидии методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.1x.131	-	
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.40.131	4.205.31.661	-	
Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131	-	
10.4. **Возврат средств субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания**					
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ					
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	4.401.40.131	4.303.05.731	-	
- прошлых финансовых периодов		4.401.10.131	4.303.05.731	-	
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ					
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	-	
- отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		4.508.10.131	4.507.10.131	-	
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 131)	-	
10.5. **Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период**					
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	Соглашение на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732	-	
		4.401.18.131	4.401.40.131	-	
10.6. **Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.7. **Получение субсидии на иные цели**					
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:					
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162	-	
соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162		
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162	-	
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели на дату подписания соглашения	Соглашение на предоставление субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.40.152 5.401.40.162	-	
Поступление средств субсидий на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.52.661 5.205.62.661	-	
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
10.8. **Начисление доходов текущего финансового года**					
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели	Отчет о расходовании средств субсидии	5.401.40.152 5.401.40.162	5.401.10.152 5.401.10.162	-	
10.9. **Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии**					
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели методом «Красное сторно»	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.1x.152 5.504.1x.162	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Изменение дебиторской задолженности по субсидиям текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.205.52.661 5.205.62.661	-	
Возврат субсидии текущего года в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	-	
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
10.10. **Возврат остатков средств субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах**					
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Годовой отчет- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.303.05.731	-	
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Годовой отчет- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.40.152 5.401.40.162	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.52.661 5.205.62.661	-	
10.11. **Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета**					
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.209.34.562	2.401.10.134	-	
Начисление расходов на возмещение ущерба	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.401.20.295	2.302.95.732	-	
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета		5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731	-	
а) Восстановление кассового расхода текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)	-	
		5.201.11.510 17 (КВР ххх КОСГУ ххх)	5.209.34.662	-	
Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании		5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ152 или 162)	-	
б) Зачисление средств на возмещение ущерба за счет собственных средств учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)	-	
		5.201.11.510 17 (КИФ 510 КОСГУ 510)	5.209.34.662	-	
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании		5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
10.12. **Возврат сумм субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о расходовании средств субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162	-	
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731	-	
Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 152 или 162)	-	
10.13. **Операции с доходами по операционной аренде**					
10.14. **Сдача имущества в аренду**					
Начисление доходов будущих периодов от сдачи имущества в аренду	Договор аренды Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.40.121	-	
Корректировка доходов на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение к договору аренды	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.40.121	-	
Признание сумм доходов от сдачи имущества в аренду в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ)	2.401.40.121	2.401.10.121	НПВ	Н91.01
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.121	2.303.04.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562,563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135	НПВ	Н91.01
Расчеты по условным арендным платежам.					
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды.	Договор аренды Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56х (562,563,564,565,566,567)	2.401.40.121	Н91.02	НПВ
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562,563,564,565,567)	2.401.40.121	Н91.02	НПВ
Начисление расходов будущих периодов от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.22х (226, 227)	2.210.05.66х (662,663,664,665,667)	Н97	НПВ
10.15. **Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности**					
Начисление доходов от оказания платных услуг					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- доходы текущего финансового года	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Заказ-наряд	2.205.31.56х (563, 564,566,567)	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма)	2.205.31.56х (563, 564,566,567)	2.401.40.131		
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ)	2.401.40.131	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начисление НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
10.16. **Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы**					
Начисление доходов от выполненных работ по капительному ремонту общего имущества в МКД на общую стоимость выполненного объема работ	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566$_{ФКР}$	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов (ф.0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.302.34.736 $_{ФКР}$	Н10	НПВ
Реализация лома черных и цветных металлов	Договор купли-продажи Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях	2.205.74.56х (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание стоимости реализованного лома	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.36.446	-	
Поступление оплаты за выполненные работы за минусом стоимости «возвратного» металлолома	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.666$_{ФКР}$	-	
Зачет оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту в счет стоимости «возвратного» металлолома	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.34.836 $_{ФКР}$	2.205.31.666 $_{ФКР}$	-	
10.17. **Операции с доходами, полученными от операций с активами**					
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф.0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56x (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56x (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731		
Списание реализованных НФА:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410	-	
	Договор купли-продажи	4.401.10.172	4.105.3x.44x	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	Н02	Н01
		2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
		2.401.10.172	2.105.3x.44x	Н91.02	Н10

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:					
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)		2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.172	Н10 Н01	Н91.01
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805); Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x	4.401.10.191	-	
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:					
- на сумму вложений	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.x1.310	4.401.10.195	-	
- на сумму балансовой стоимости		4.101.xx.310	4.401.10.195	-	
- на сумму ранее начисленной амортизации		4.401.10.195	4.104.xx.411	-	
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.199	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
инвентаризации	нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) Комиссии по определению 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)	2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.199	Н10 Н01	Н91.01
Принятие к учету металлолома:					
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.172	Н10	Н91.01
		4.105.36.346	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ		2.105.36.346	2.401.10.199	Н10	Н91.01
		4.105.36.346	4.401.10.199	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.44х	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.44х	Н90.02	Н10
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.хх.411	2.101.хх.410	Н02	Н01
		2.401.10.172	2.101.хх.410	Н91.02	Н01
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного	4.401.10.172	4.105.3х.44х	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	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)	2.401.10.172	2.105.3х.44х	Н91.02 в пределах норм НПВ сверх норм	Н10
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего (выбывшего – методом «Красное сторно»)	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	
10.18. **Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности**					
10.19. **Получение грантов в форме субсидии**					
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:					
-соглашение на предоставление гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.20.152	2.504.21.152	-	
соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		2.507.30.152	2.504.31.152		
-соглашение на предоставление гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		2.507.10.152	2.504.11.152	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения	Соглашение на предоставление гранта в форме субсидии	2.205.52.561	2.401.40.152	-	
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661	-	
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту		2.508.10.152	2.507.10.152	-	
10.20. **Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии**					
Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734,736,737) 2.208.31.667	-	
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)			-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх	-	
Перевод вложений в основное средство с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с префектурой	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310	-	
Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности					
Вложения в ОС				-	
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310	2.302.31.73х (734,736,737)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.208.31.667	-	
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx	-	
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310	-	
Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания					
Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ	Товаросопроводительные документы	2.106.34.340	2.302.34.73x (734,736) 2.208.34.667	-	
Принято денежное обязательство		2.502.11.340 2.502.11.2xx	2.502.12.340 2.502.12.2xx	-	
Перевод вложений в материальные запасы с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.34.440		
		4.106.34.340	4.304.06.732		
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x	4.106.34.340	-	
Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности					
Стоимость МЗ с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	2.105.3x.34x	2.302.34.73x (734,736) 2.208.34.667	-	
Принято денежное обязательство	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.502.11.340 2.502.11.2xx	2.502.12.340 2.502.12.2xx	-	
Приобретение работ, услуг за счет средств гранта					
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
– связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.303.xx.73x (733,734,736,737) 2.208.xx.667	-	
– связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС		2.109.x0.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.303.xx.73x (733,734,736,737) 2.208.xx.667	-	
Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации (неунифицированная форма)	2.109.x0.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)	-	
Списание стоимости материальных запасов по приносящей доход деятельности	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.272	2.105.3x.44x	-	
10.21. **Начисление доходов текущего финансового года**					
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант	2.401.40.152	2.401.10.152	-	
10.22. **Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения**					
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта методом «Красное сторно»	Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.1x.152	-	
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.152	2.205.52.661	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.205.52.561	2.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	-	
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»		2.508.10.152	2.507.10.152	-	
10.23. **Возврат остатков средств субсидии, предоставленных в прошлых отчетных периодах**					
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант	2.401.40.152	2.303.05.731	-	
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.303.05.831	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 152)	-	
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели	Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант	2.205.52.561	2.401.40.152	-	
10.24. **Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами**					
Списание дебиторской задолженности, признанной **сомнительной**	Решение комиссии Протокол с решением о признании дебиторской задолженности сомнительной Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667)	-	
		04		-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание дебиторской задолженности, признанной **безнадежной**	Решение комиссии Решение (постановление) суда Протокол с решением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667)	Н91.02	НПВ
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 Учреждения с решением о восстановлении дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной	2.209.xx.56x(561, 562,563,564,565,566, 567)	2.401.10.173	-	
			04	-	
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной **безнадежной** при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Протокол Учреждения с решением о возобновлении процедуры взыскания дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной	2.209.xx.56x(561, 562,563,564,565,566, 567)	2.401.10.173	НПВ	Н91.01
Списание КЗ по доходам, невостребованной кредиторами	Решение комиссии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.xx.56x (562,563,564,565,566,567)	2.401.10.173	НПВ	Н91.01
		20			
10.25. **Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по доходам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))**					
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.205.xx.56x (562,563,564,565,566,567) Договор 1	0.205.xx.66x (662,663,664,665,666,667) Договор 2	-	
XI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Счет (неунифицированная форма) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.xx.56x (561,562,563,564,566,667)	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x, 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 (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы	0.302.xx.83x (831,832,833,834,836,837)	0.206.xx.66x (661,662,663,664,666,667)	-	
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) **текущего года**:					
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.302.xx.83x (831,832,833,834,836,837)	0.206.xx.66x (661,662,663,664,666,667)	-	
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x,3xx)	0.206.xx.66x (661,662,663,664,666,667)	-	
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности **прошлых лет**:					
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки	0.201.11.510 17 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 510)	0.206.xx.66x (661,662,663,664,666,667)	-	
XII. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»					
12.1. Предоставление займов (ссуд)					
- предоставление займов (ссуд)	Договор займа Платежное поручение (ф.0401060) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.540	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)		
12.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.540	2.401.10.125		
12.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням					
-поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням	Выписка из лицевого счета Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.207.14.640		
12.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)					
- уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)	Договор займа Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837	2.207.14.640		
12.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)					
-списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.401.10.173 04	2.207.14.640		
XIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»**					
13.1. **Приобретение объектов НФА**					
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС					
- в целях осуществления выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.xx.3x0	4.208.3x.667	-	
- в целях осуществления выполнения государственного задания		2.106.xx.3x0	2.208.3x.667	Н08	НПВ

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
13.2. **Поступление денежных средств от подотчетных лиц**					
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:					
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:					
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.11.510 17 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 510) 17 (КВР 112 КОСГУ 510)	0.208.хх.667	-	
Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения:					
- внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667	-	
Поступление денежных средств в кассу учреждения					
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
13.3. **Выдача денежных средств подотчетным лицам**					
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
-перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление на выдачу аванса, Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
Выбытие денежных средств из кассы учреждения					
- выдача денежных средств под отчет	Заявление на выдачу денег под отчет, приказы, распоряжения и т.д.) Авансовый отчет с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
13.4. **Денежные документы**					
Поступления в кассу учреждения посредством покупки:					
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Авансовый отчет (ф.0504505) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.208.xx.667	-	
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) «Фондовый» Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73х (733,734)	-	
Выбытия из кассы учреждения:					
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) «Фондовый»	0.208.xx.567	0.201.35.610	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
13.5. **Учет себестоимости работ, услуг**					
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:					
- по выполнению государственного задания	Авансовый отчет (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2xx 4.109.80.2xx	4.208.xx.667	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2xx 2.109.80.2xx	2.208.xx.667	Н20.0х Н26.0х	НПВ
XIV. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»**					
14.1. **Начисление доходов по ущербу и иным доходам**					
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.209.7х.56х (563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
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)	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731		
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143	НПВ	Н91.01
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56x (561,562,563,564,565,566,567)	2.401.10.141	НПВ	Н91.01
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143	НПВ	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.3x.56x (561,562,563,564,565,566,567) 4.209.3x.56x (561,562,563,564,565,566,567)	2.206.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667) 2.208.xx.667 4.206.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667) 4.208.xx.667	-	
14.2. **Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)**					
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	2.201.11.510 17 (АГПД 130(140) КОСГУ 134(141,143)	2.209.xx.66x (661,662,663,664,665,666, 667)	-	
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	2.401.10.172	2.209.7x.66x (663,664,666,667)	-	
Возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	2.304.03.837	2.209.xx.667	-	
Возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	4.304.03.837	4.304.06.732	-	
		2.304.06.832	2.209.xx.667	-	
14.3. **Порядок зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения**					
Поступление денежных средств во временное распоряжение 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)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения	Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (831,832,833,834,835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.4х.66х (661,662,663, 664,665,666,667)	-	
Начисление доходов от принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.4х.56х (561,562,563,564,565,566,567)	2.401.10.141	НПВ	Н91.01
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 Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.	2.209.41.56х (561,562,563,564, 566,567)	2.401.10.141	НПВ	Н91.01
Перечисление исполнителю (поставщику) денежного денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.хх.83х (831,832,833,834,836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х, 3хх)		
Прекращение встречного требования зачетом задолженности:					
- договор заключен по КВФО 2					
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг)	2.302.хх.83х (831,832,833,834,836,837)	2.209.41.66х (661,662,663,664,666,667)		
- договор заключен по КВФО 4					
зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг)	4.302.хх.83х (831,832,833,834,836,837)	4.304.06.732		
		2.304.06.832	2.209.41.66х (661,662,663,664,666,667)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг)	4.304.06.832 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х, 3хх))	4.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х, 3хх)		
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)		
- договор заключен по КВФО 5					
Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 5 на КВФО 2 (с лицевого счета с кодом 27 на лицевой счет с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг)	5.302.хх.83х (831,832,833,834,836,837)	5.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х, 3хх)		
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.4х.66х (661,662,663,664,666,667)		
XV. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»**					
15.1. **Поступление денежных средств на лицевой счет**					
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510	-	
15.2. **Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета**					
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	-	
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
15.3. **Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами**					
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление на выдачу аванса, Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.хх.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, авансовый отчет и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет	0.201.11.510 17 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 510) 17 (КВР 112 КОСГУ 510)	0.208.хх.667	-	
Выдача денежных средств под отчет	Заявление на выдачу денег под отчет, приказы, распоряжения и т.д.) Авансовый отчет с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	-	
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф.0504505)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243,244) КОСГУ 22х,3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ112,226)	0.208.хх.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
XVI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»**					
16.1. **Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта**					
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661,662,663, 564)	-	
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56х (661,562,563,564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Погашена задолженность по оплате банковских услуг по приему платежей зачетом встречного однородного требования по расчетам с банком-эквайрером на сумму комиссии	*Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)*	*2.302.26.835*	*2.210.05.665*		
16.2. **Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД**					
Начисление суммы обязательного платежа собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет, представленный МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.567	2.401.62.225	-	
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225	-	
Зачисление обязательных платежей собственников- взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.667	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661	-	
Начисление компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Договор Отчет о выпадающих доходах	2.210.05.561	2.401.62.225		
Зачисление процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.667	-	
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка с расчетного счета Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.210.05.665	-	
XVII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»**					
17.1. **Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом**					
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
«Красное сторно» - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	
«Красное сторно» - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.210.06.661	-	
XVIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»**					
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3x.73x (732,733,734,735,736) 2.208.xx.667 2.302.2x.73x (732,733,734,735,736) (732,733,734,735,736)	-	
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661	-	
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661	-	
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.13.561	2.303.04.731	-	
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	2.210.11.561	2.303.04.731	-	
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура	2.303.04.831	2.210.11.661	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
XIX. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»**					
19.1. **Расчеты по выданным авансам**					
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы	0.302.xx.83x (831,832,833,834,836) 4.302.xx.83x (831,832,833,834,836) 5.302.xx.83x (831,832,833,834,836)	2.206.xx.66x (661,662,663,664,666) 4.206.xx.66x (661,662,663,664,666) 5.206.xx.66x (661,662,663,664,666)	-	
19.2. **Расчеты по принятым обязательствам**					
19.3. **Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением**					
В целях выполнения государственного задания					
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3x.34x или 4.106.34.340	4.302.34.73x (734,736) 4.302.2x.73x (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)	4.106.31.310	4.302.31.73x(734,736,737)	-	
За чет средств субсидии на иные цели					
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3x.34x	5.302.34.73x (734,736) 5.302.2x.73x (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)	5.106.31.310	5.302.31.73x(734,736,737)	-	
В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.34х или 2.106.х4.340	2.302.34.73х (734,736) 2.302.2х.73х (734,736)	Н10 или Н15	НПВ
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2х.734	-	
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.31.73х(734,736,737)	Н08	НПВ
Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734,736) 2.302.2х.73х (734,736)	-	
19.4. **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 характер Регистр налогового учета	0.302.11.837 0.302.13.837 0.302.2х.837	0.303.01.731	-	
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837	0.304.03.737	-	
Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов	Заявление сотрудника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837	0.304.03.737	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Листок нетрудоспособности Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401)	0.303.02.831	0.302.13.737	-	
Суммы начисленных выплат в части пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Листок нетрудоспособности Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401)	0.303.06.831	0.302.13.737		
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт) акт, товаросопроводительные документы Решение суда и др.	0.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 213) 18 (КВР 831(853) КОСГУ 29x)	-	
19.5. **Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг**					
19.6. **Учет себестоимости работ, услуг**					
Формирование себестоимости работ, услуг:					
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ Авансовый отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	Н20.0x	НПВ
19.7. **Учет общехозяйственных расходов**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Формирование общехозяйственных расходов					
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ Авансовый отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	-	
- по приносящей доход деятельности		2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	Н26.0х	НПВ
19.8. **Формирование расходов текущего финансового периода**					
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ Авансовый отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx (211,213,222,225,226,291)	5.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	-	
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ Авансовый отчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.2xx 211,213,222,225,226,291,29x) 2.401.20.2xx 211,213,222,225,226,291,29x)	4.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737)	-	
19.9. **Расходы будущих периодов**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов					
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.2xx (226,227)	4.302.2x.73x(732,734,735)	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.401.50.2xx (226,227)	2.302.2x.73x(732,734,735)	Н97	НПВ
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода					
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.xx.2xx (226,227) 4.401.20.2xx (226,227)	4.401.50.2xx (226,227)	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (226,227) 2.401.20.2xx (226,227)	2.401.50.2xx (226,227)	Н20.0x Н26.0x Н91.02	Н97
19.10. **Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами**					
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Решение комиссии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	4.401.10.173	-	
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью		2.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837)	2.401.10.173	НПВ	Н91.01
- одновременное отражение на забалансовом счете		20		-	
19.11. **Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.302.xx.83x (831,832,833,834,835,836,837) Договор 1	0.206.xx.66x (631,632,633,634,635,636,637) Договор 2	-	
Зачет принятых учреждением денежных обязательств		0.502.12.xxx Договор 1	0.502.12.xxx Договор 2	-	
19.12. **Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам**					
Начисление расхода по услугам ресурсоснабжающей организации на сумму фактического потребления за месяц за минусом нераспределенных площадей, финансируемых по КВФО 4	Акты выполненных работ (оказанных услуг); Отчеты ГБУ МФЦ; Отчеты ГКУ «Центр координации ГУ ИС»; Расчет по нераспределенным площадям.	2.109.60.2xx	$2.302.23.734_{РСО}$[6]	Н20.xx	НПВ
Отражена сумма «входного» НДС по услугам		2.210.12.561	$2.302.23.734_{РСО}$	-	
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от плательщиков за жилищно-коммунальные услуги и перечисленных, поставщикам РСО за оказанные услуги		$2.302.23.834_{РСО}$	$2.205.31.667_{население}$	-	
Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям		$2.302.23.834_{РСО}$	$2.205.31.66x_{нежилые}$		
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги		$2.302.23.834_{моэк}$	$2.205.52.661_{гцжс}$	-	

[6] РСО – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сумма удержанной банком комиссии по договору за обработку ЕПД	Договор с банком; Отчет ГБУ МФЦ	2.302.26.835	2.205.31.667	-	
Начисление фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии		2.109.60.226	2.302.26.735	Н91.02	НПВ
Перечисление средств субсидии ГЦЖС за услуги АО «Мосводоканал»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.23.834$_{\text{мосводоканал}}$	2.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)	-	
19.13. **Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы**					
Начисление доходов от выполненных работ по капительному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2)	2.205.31.566$_{\text{ФКР}}$	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов (ф.0504207) Выписка из лицевого счета	2.105.36.346	2.302.34.736 $_{\text{ФКР}}$	Н10	НПВ
Зачет оплаты выполненных работ по капитальному ремонту в счет оплаты суммы денежных средств от реализации лома черных и цветных металлов		2.302.34.836 $_{\text{ФКР}}$	2.205.31.666 $_{\text{ФКР}}$	-	
XX. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»**					
20.1. **Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ**					
Страховые взносы на обязательное социальное страхование:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчет Декларация Регистры налогового учета	4.109.60.2xx (213,222,225,226) 4.109.80.2xx (213,222,225,226) 4.401.20.2xx (213,222,225,226)	4.303.xx.731	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.60.2xx (213,222,225,226) 2.109.80.2xx (213,222,225,226	4.303.xx.731	Н20.0х Н26.0х	НПВ
- несвязанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2		2.401.20.2xx (213,222,225,226)	4.303.xx.731	-	
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211,213,222,225,226,291)	5.303.xx.731	-	
Начисление налогов:					
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.121(131,134,172)	2.303.04.731	-	
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры	2.401.10.189	2.303.03.731	-	
- налог на имущество		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.12.731	Н26.0х Н91.02	НПВ
- транспортный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.05.731		
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291,292)	0.303.05.731	Н26.0х Н91.02	НПВ

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291,292)	0.303.05.731		
Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	0.303.05.734		
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ					
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.40.131	4.303.05.731	-	
- прошлых финансовых периодов		4.401.10.131	4.303.05.731	-	
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Годовой отчет- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.303.05.731	-	
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731	-	
20.2. **Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 характер Регистр налогового учета	0.302.11.837 0.302.13.837 0.302.2x.837	0.303.01.731	-	
Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету	Счет-фактура	2.303.04.831	2.210.12.661	-	
Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Листок нетрудоспособности Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401)	0.303.02.831	0.302.13.737	-	
Суммы начисленных выплат в части пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Листок нетрудоспособности Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401)	0.303.06.831	0.302.13.737		
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.xx.831	0.201.11.610 18 (КВР 24x (243,244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 213) 18 (КВР 851(852,853) КОСГУ 29x)	-	
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.03.831 2.303.04.831	0.201.11.610 17 (АГПД 150КОСГУ 189)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ					
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	-	
- полученных в прошлых финансовых периодах		4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 131)	-	
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ152 или 162)	-	
XXI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»**					
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731,732,733,734,735,736)	-	
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных бюджетным 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)	-	
Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения	Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Бухгалтерская справка ф. 0504833	3.304.01.83х (831,832,833,834,835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.4х.66х (662,663, 664,665,666)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Решение (постановление) суда, иные документы	3.304.01.83х (832,833,834,835, 836)	3.304.06.732	-	
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х (832,833,834,835, 836)	3.304.06.732	-	
XXII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»**					
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по гражданско-правовым договорам	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.837	0.304.03.737	-	
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:					
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Заявление сотрудника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	-	
XXIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»**					
23.1. **Расчеты с прочими кредиторами**					
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x (562,563,564,566,567) 0.302.xx.83x (832,833,834,835,836) 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.304.06.732	-	
Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.205.xx.66x (661,662,663,664,666,667) 0.209.xx.66x(662,663,664,666,667) 0.206.xx.66x(661,662,663,664,666,667) 0.208.xx.667	-	
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	-	
		0.304.06.832 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)	-	
23.2. **Перевод вложений в ОС, стоимости материальных запасов с КВФО 5 на КВФО 4**					
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.x1.410	-	
		4.106.x1.310	4.304.06.732	-	
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3x.44x	-	
		4.105.3x.34x	4.304.06.732		
23.3. **Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет двух источников)**					
Перевод вложений в основное средство с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410	-	
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732	-	
XXIV. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»**					
24.1. **Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания**					
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.40.131	4.401.10.131	-	
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.10.131	4.303.05.731	-	
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	Соглашение на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732	-	
		4.401.18.131	4.401.40.131	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx	-	
Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx	-	
24.2. **Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели**					
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели	Отчет о расходовании средств субсидии	5.401.40.152 5.401.40.162	5.401.10.152 5.401.10.162	-	
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731	-	
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о расходовании средств субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.162 5.401.19.162	-	
24.3. **Операции с доходами по операционной аренде (сдача в аренду)**					
Отражение сумм доходов от сдачи имущества в аренду в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ)	2.401.40.121	2.401.10.121	НПВ	Н91.01
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.121	2.303.04.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562,563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135	НПВ	Н91.01
24.4. **Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности**					
Начисление доходов от оказания платных услуг					
- доходы текущего финансового года	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Заказ-наряд	2.205.31.56х (562,563, 564, 565, 566,567)	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ)	2.401.40.131	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начисление НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх	Н90.0х	Н20.0х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2xx	Н90.0х	Н26.0х
24.5. **Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам**					
Начисление дохода от оказания услуг населению с учетом льгот и перерасчетов (корректировок)	Отчеты ГБУ МФЦ	2.205.31.567$_{население}$	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начисление дохода от оказания услуг пользователям нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы), по фактическому потреблению за месяц	Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Отчеты, предоставленные ГКУ «Центр координации ГУИС».	2.205.31.56х$_{нежилые}$	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начисление НДС (если учреждение не применяет льготу по ст.149 НК РФ)	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
Начисление дохода на сумму льгот, предоставляемых гражданам и финансируемых за счет субсидии, предоставляемые из бюджета ГЦЖС и перечисляемых Учреждению	Соглашение о предоставлении субсидии; Отчет ГЦЖС[7]	2.205.52.561$_{ГЦЖС}$	2.401.10.152	НПВ	Н90.01

[7]Отчет ГЦЖС - Отчет «О недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи) Учреждения, принятый ГЦЖС в части льгот, предоставленных гражданам.

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зачет задолженности на сумму средств, поступивших от населения и пользователей нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы) на «транзитный» счет в банке за коммунальные услуги и перечисленных напрямую ресурсоснабжающим организациям	Отчеты ГБУ МФЦ; Отчеты ГКУ «Центр координации ГУИС»; Выписка с лицевого счета; Отчет ГЦЖС	2.302.23.834$_{РСО}$	2.205.31.66x (661,662,663,664,665,666,667) 2.205.52.661$_{ГЦЖС}$		
Зачет задолженности перед банком на сумму удержанной комиссии по договору за обработку ЕПД	Документы банка Отчеты ГБУ МФЦ;	2.302.26.835	2.205.31.667$_{население}$	-	
Списание себестоимости жилищно-коммунальных услуг на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Н90.0x	Н20.0x Н26.0x
24.6.					
24.7.					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	–				
	–				
24.8. **Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы**					
Начисление доходов от выполненных работ по капительному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566$_{ФКР}$	2.401.10.131	НПВ	Н90.01
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731		
24.9. **Операции с доходами, полученными от операций с активами**					
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф.0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	2.205.74.56х (562,563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание реализованных НФА:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410	-	
		4.401.10.172	4.105.3x.44x	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.104.xx.411	2.101.xx.410	H02	H01
		2.401.10.172	2.101.xx.410	H91.02	H01
		2.401.10.172	2.105.3x.44x	H91.02	H10
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:					
- определено комиссией участие в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии об определении текущей оценочной стоимости Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.172	НПВ	H91.01
- определено комиссией участие в платных услугах (работах)		2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.172	H10 H01	H91.01
Принятие к учету материальных запасов при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3x.34x	4.401.10.191	-	
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:				-	
- на сумму вложений	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов	4.106.x1.310	4.401.10.195	-	
- на сумму балансовой стоимости		4.101.xx.310	4.401.10.195	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на сумму ранее начисленной амортизации	нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.xx.411	-	
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:					
- в целях выполнения государственного задания	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; Протокол (решение) комиссии 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)	4.105.3x.34x 4.101.xx.310	4.401.10.199	НПВ	Н91.01
- в целях использования в платных работах (услугах)		2.105.3x.34x 2.101.xx.310	2.401.10.199	Н10 Н01	Н91.01
Принятие к учету металлолома:					
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.105.36.346	2.401.10.172	Н10	Н91.01
		4.105.36.346	4.401.10.172	НПВ	Н91.01
- принятие к учету металлолома,		2.105.x6.346	2.401.10.199	Н10	Н91.01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя; 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)	4.105.36.346	4.401.10.199	НПВ	Н91.01
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3х.44х	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3х.44х	Н90.02	Н10
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410	-	
- ранее приняты на учет в целях	Акт о списании транспортного средства	2.104.хх.411	2.101.хх.410	Н02	Н01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
оказания платных услуг (работ)	(ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.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)	4.401.10.172	4.105.3x.44x		
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.44x	Н91.02 в пределах норм НПВ сверх норм	Н10
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего (выбывшего – методом «Красное сторно»)	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661	-	
24.10. **Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам**					
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.209.7x.56x (563,564,566,567)	2.401.10.172	НПВ	Н91.01
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка ф. 0504833 Решение комиссии	0.401.10.172	0.209.7x.66x (661,662,663,664,666,667)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	2.209.34.567	2.401.10.134	НПВ	Н91.01
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731		
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143	НПВ	Н91.01
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56x (561,562,563,564,565,566,567)	2.401.10.141	НПВ	Н91.01
24.11. **Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.401.10.121(131,172)	2.303.04.731	-	
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка ф. 0504833	2.401.10.189	2.303.03.731	-	
24.12. **Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию**					
Списание ДЗ, признанной нереальной к взысканию	Решение комиссии Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.209.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667)	Н91.02	НПВ
		4.401.10.173	4.209.xx.66x (661,662,663,664,665,666,667)	-	
		04		-	
Списание КЗ, невостребованной кредиторами	Решение комиссии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.xx.56x (561,562,563,564,565,566,567) 2.302.xx.83x (832,833,834,836,837) 2.303.xx.831	2.401.10.173	НПВ	Н91.01
		4.302.xx.83x (832,833,834,836,837) 4.303.xx.831	4.401.10.173	-	
		20		-	
XXV. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»**					
25.1. **Формирование расходов текущего финансового периода**					
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:					
- связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.2xx	0.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 0.303.xx.73x (733,734,736,737)	-	
- несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2		2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732,733,734,735,736,737) 2.303.xx.73x (733,734,736,737)	-	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчет Декларация Регистры налогового учета	4.401.20. 2xx(222,213,225,226)	0.303.xx.731	-	
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2		2.401.20. 2xx(222,213,225,226)	0.303.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) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291,292,295)	0.303.xx.731	-	
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности; Расчет пособия (неунифицированная форма) Акт выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx (211,213,222,225,226,291)	5.302.xx.73x (731,732,733,734,735,736,737) 5.303.xx.731	-	
Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.109.80.2xx	-	
25.2. **Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию**					
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663,664,666,667)	Н91.02	НПВ
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663,664,666,667)	-	
		04		-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
25.3. **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) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410	Н02	Н01
		4.104.xx.411	4.101.xx.410	-	
- остаточной стоимости объекта		2.401.20.273	2.101.xx.410	Н91.02	Н01
		4.401.20.273	4.101.xx.410	-	
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях					
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.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)	4.401.20.273	4.105.3x.44x	-	
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.20.273	2.105.3x.44x	Н91.02	Н10
25.4. **Передача активов органу власти, государственному учреждению**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списана стоимость материальных запасов при передаче органу власти, государственным учреждениям	Извещение (ф.0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3x.44x	-	
Списана стоимость основных средств, вложений при передаче органу власти, государственным учреждениям:					
- по балансовой стоимости	Извещение (ф.0504805)	4.401.20.281	4.101.xx.410	-	
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411	4.401.20.281	-	
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.281	4.106.x1.410	-	
25.5. **Учет расходов будущих периодов**					
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода					
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.xx.2xx(226,227) 4.401.20.2xx(226,227)	4.401.50.2xx(226,227)	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx(226,227) 2.401.20.2xx(226,227)	2.401.50.2xx(226,227)	H20.0x H26.0x H91.02	H97
XXVI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»**					
26.1. **Заключение счетов текущего финансового года**					
26.2. **В части кредитового остатка по счетам**					
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x	4.401.30.000	-	
КВФО 5		5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x	5.401.30.000	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КВФО 2		2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.83x	2.401.30.000	-	
		2.401.10.131	2.401.30.000	Н90.0х	Н99
		2.401.10.1xx (121,134,135,141,143,172, 173, 182,185,186,187, 191,195,199)	2.401.30.000	Н91.0х	Н99
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.86.83x 0.304.96.83x	0.401.30.000	-	
26.3. **В части дебетового остатка по счетам**					
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x	-	
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.73x	-	
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.152(155) 2.401.20.2xx 2.304.06.73x	-	
		2.401.30.000	2.401.10.131	Н99	Н90.0х
			2.401.10.189	-	
			2.401.10.1xx(172,173)	Н99	Н91.0х
		2.401.30.000	2.401.20.273	Н99	Н91.0х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.30.000	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.86.73x 0.304.96.73x	-	
26.4. **Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации**					
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.101.xx.310 4.101.xx.310	2.401.30.000 4.401.30.000	-	
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.401.30.000 4.401.30.000	2.101.xx.410 4.101.xx.410	-	
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.401.30.000 4.401.30.000	2.104.xx.411 4.104.xx.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации нефинансовых активов:					
- основных средств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	2.104.xx.411 4.104.xx.411	2.401.30.000 4.401.30.000	-	
XXVII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»**					
27.1. **Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания**					
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения	Соглашение на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.401.40.131	-	
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года)	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	4.401.40.131	4.401.10.131	-	
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.40.131	4.205.31.661	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	4.401.40.131	4.303.05.731	-	
27.2. **Операции с доходами в виде субсидии на иные цели**					
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели на дату подписания соглашения	Соглашение на предоставление субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.40.152 5.401.40.162	-	
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели	Отчет о расходовании средств субсидии Извещение (ф. 0504805)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.401.10.152 5.401.10.162	-	
Изменение дебиторской задолженности по субсидиям текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.205.52.661 5.205.62.661	-	
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Годовой отчет - Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.401.40.152 5.401.40.162	5.303.05.731	-	
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Годовой отчет - Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.40.152 5.401.40.162	-	
27.3. **Операции с доходами по операционной аренде (сдача имущества в аренду)**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление доходов будущих периодов от сдачи имущества в аренду	Договор аренды Акт приема-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.40.121	-	
Корректировка доходов на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды методом «Красное сторно»	Дополнительное соглашение к договору аренды	2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.40.121	-	
Признание сумм доходов от сдачи имущества в аренду в качестве доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ)	2.401.40.121	2.401.10.121	НПВ	Н91.01
27.4. **Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности**					
Начисление доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (контракт) Акт об оказании платных услуг (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ	2.205.31.56x (563, 564,566,567) 2.209.4x.56x (563, 564,566,567)	2.401.40.131 2.401.40.14x	-	
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ	2.401.40.131 2.401.40.14x	2.401.10.131 2.401.40.14x	НПВ	Н90.01
XXVIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»**					
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов					
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО	4.401.50.2xx(226,227)	4.302.2x.73x (734,736)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- связанные с приносящей доход деятельностью	Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx(226,227)	2.302.2x.73x (732,734,735)	Н97	НПВ
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода					
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.xx.2xx(226,227) 4.401.20.2xx(226,227)	4.401.50.2xx(226,227)	-	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx(226,227) 2.401.20.2xx(226,227)	2.401.50.2xx(226,227)	Н20.0x Н26.0x Н91.02	Н97
				-	
XXIX. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»**					
29.1. **Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время**					
Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время:					
- по выплатам работникам	Расчет резерва по отпускам Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	2.109.x0.211 4.109.x0.211	2.401.61.211 4.401.61.211	-	
- по страховым взносам		2.109.x0.213 4.109.x0.213	2.401.61.213 4.401.61.213	-	
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 предоставлении отпуска,	2.401.61.211 (213) 4.401.61.211 (213)	2.302.11.737 2.303.xx.731 4.302.11.737 4.303.xx.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	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):	увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	2.109.x0.211 (213) 4.109.x0.211 (213)	2.302.11.737 2.303.xx.731 4.302.11.737 4.303.xx.731	-	
По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы методом «красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.109.x0.211 (213) 4.109.x0.211 (213)	2.401.61.211(213) 4.401.61.211(213)	-	
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.x0.211 (213) 4.109.x0.211 (213)	2.401.61.211(213) 4.401.61.211(213)	-	
29.2. **Резерв по гарантийному ремонту**					
Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту	Протокол (решение) комиссии о размере отчислений в резерв по договору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.22x (211,213,225,272)	2.401.63.22x (211,213,225,272)	-	
Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:					
- за счет созданного резерва	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость Акты выполненных работ, услуг	2.401.63.22x (211,213,225,272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734,736,737) 2.303.xx.731	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- в случае недостаточности средств резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.22x (211,213,225,272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734,736,737) 2.303.xx.731	-	
По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы методом «красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.109.x0.22x (211,213,225,272)	2.401.63.22x (211,213,225,272)	-	
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.x0.22x (211,213,225,272)	2.401.63.22x (211,213,225,272)	-	
29.3. **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 о размере отчислений в резерв по договору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.296(297)	2.401.64.296(297)	-	
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Решение суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.296(297)	2.303.05.731 2.302.9x.73x (731,732,733,734,735,736,737)	-	
29.4. **«Резерв» на формирование фонда капитального ремонта МКД**					
Начисление суммы обязательного платежа собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет, представленный МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.567	2.401.62.225	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225	-	
Перечисление денежных средств подрядчикам авансов, за выполненные работы по капитальному ремонту МКД	Протокол общего собрания собственников помещений МКД, содержащий решение собрания о проведении ремонтных работ Договор	2.401.62.225	2.201.26.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131) 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	-	
XXX. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»**					
30.1. **Принимаемые обязательства**					
Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие					
Принятие обязательств в сумме НМЦК[8]:					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора):					
-на текущий финансовый период	Контракт (договор)	0.502.17.xxx	0502.11.xxx	-	
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx	-	

[8] Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на плановый период	закупки	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	
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	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Контракт (договор)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx	-	
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:					
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
30.2. **Принятые обязательства**					
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)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
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)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
Обязательства, связанные с расчетами с работниками					
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	0.506.10.211	0.502.11.211	-	
Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	-	
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	-	
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.266 0.506.10.267 0.506.10.2xx	0.502.11.266 0.502.11.267 0.502.11.2xx	-	
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	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	0.506.10.213	0.502.11.213	-	
Начисление налогов (налог на имущество, транспортных налог)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	0.506.10.291	0.502.11.291	-	
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)	0.506.10.291	0.502.11.291	-	
- на плановый период		0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291	-	
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293	-	
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293	-	
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx	-	
30.3. **Изменение обязательств**					
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):					
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx	-	
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
30.4. **Перерегистрация обязательств**					
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году					
Перерегистрированы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
обязательства года, следующего за текущим, принятые		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx	-	
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	-	
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx	-	
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	-	
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx	-	
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	-	
30.5. **Денежные обязательства**					
Денежные обязательства по контрактам (договорам)					
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:					
- на оплату аванса	Счет Условия договора	0.502.11.310 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.340	-	
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи	0.502.11.310 0.502.11.340	0.502.12.310 0.502.12.340	-	
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт оказания услуг Бухгалтерская справка (ф.0504833) Другие документы	0.502.11.2xx(221,223,225)	0.502.12.2xx(221,223,225)	-	
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	0.502.11.xxx(225,310)	0.502.12.xxx(225,310)	-	
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг) ной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	0.502.11.2xx(222,226)	0.502.12.2xx(222,226)	-	
- по договорам аренды в сумме заключенного контракта (договора)	Контракт (договор)	0.502.11.224 0.502.21.224 0.502.31.224	0.502.12.224 0.502.22.224 0.502.32.224	-	
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) на сумму аванса	Контракт (договор) Счет на оплату	0.502.11.2xx(3xx)	0.502.12.2xx(3xx)	-	
Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками					
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	0.502.11.211	0.502.12.211	-	
Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx	-	
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226	-	
- экономия методом «Красное сторно»		0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226	-	
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.502.11.266 0.502.11.267 0.502.11.2xx	0.502.12.266 0.502.12.267 0.502.12.2xx	-	
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 индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	0.502.11.213	0.502.12.213	-	
Уплата налогов (налог на имущество, транспортный налог)	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291	0.502.12.291	-	
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)	0.502.11.291	0.502.12.291	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.502.11.292 0.502.11.293	0.502.12.292 0.502.12.293	-	
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx	-	
30.6. **Изменение денежного обязательства**					
Уменьшили денежные обязательства методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx	-	
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx	-	
30.7. **Отложенные обязательства**					
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx	-	
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx	-	
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:					
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:					
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.506.90.xxx	-	
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате методом «Красное сторно»:					
– в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.506.10.211	0.502.11.211	-	
– в части страховых взносов на отпускные		0.506.10.213	0.502.11.213	-	
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211	0.502.12.211	-	
		0.502.11.213	0.502.12.213		
30.8. **Перерегистрация денежных обязательств**					
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.502.32.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	0.502.12.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.502.22.xxx (221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	-	
XXXI. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»**					
31.1. **Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода**					
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131	-	
- соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131		
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.11.131	4.507.10.131	-	
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели:					
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162	-	
соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.162 5.507.30.152	5.504.31.162 5.504.31.152		
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162	-	
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
Плановые (прогнозные назначения) от поступления арендных платежей:					
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.121	2.504.11.121	-	
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.121 2.507.30.121	2.504.21.121 2.504.31.121	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.121	2.504.11.121	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.121	2.507.10.121	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный ПФХД	2.507.10.131	2.504.11.131	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный ПФХД	2.507.10.134	2.504.11.134		
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный ПФХД	2.507.10.135	2.504.11.135	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный ПФХД	2.507.10.141(143)	2.504.11.141(143)	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.141(143)	2.504.11.141(143)	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.141(143)	2.504.11.141(143)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам доходов от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:	Утвержденный ПФХД	2.507.10.152	2.504.11.152	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный ПФХД	2.507.10.410(440)	2.504.11.410(440)	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.410(440)	2.504.11.410(440)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.410(440)	2.507.10.410(440)	-	
Отражено уменьшение методом «красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:					
- плановых назначений	Утвержденный ПФХД	2.507.10.189	2.504.11.189	-	
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189	-	
31.2. **Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД**					
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:					
- на текущий финансовый год	Утвержденный ПФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	-	
Увеличение плановых назначений по расходам:					
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0. 506.40.xxx	-	
Уменьшение плановых назначений по расходам:					
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	-	
31.3. **Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.21.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449) 0.504.31.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449) 0.504.41.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449)	0.504.11.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449) 0.504.21.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449) 0.504.31.xxx (121.131.134.135.141.143.145.152.162.189.410.441.443.444.445.446.447.449)	-	
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.12.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.504.22.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.504.32.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	0.504.22.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.504.32.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.504.42.xxx (211,212,213,221,222,223,224,225,226,227,228,229,310,341,343,344,345,346,347,349)	-	
XXXII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»**					
32.1. **Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур**					
Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение о закупке, приглашения принять участие					
Принятие обязательств в сумме НМЦК[9]:					
-на текущий финансовый период	Извещение о проведении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	

[9] Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	
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	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:					
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):					
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
32.2. **Принятие к учету обязательств**					
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)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
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)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- с указанием суммы на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
-не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
Обязательства, связанные с расчетами с работниками					
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	0.506.10.211	0.502.11.211	-	
Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	-	
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	-	
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	-	
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	0.506.10.266 0.506.10.267 0.506.10.2xx	0.502.11.266 0.502.11.267 0.502.11.2xx	-	
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	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	0.506.10.213	0.502.11.213	-	
Начисление налогов (налог на имущество, транспортных налог)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	0.506.10.291	0.502.11.291	-	
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	0.506.10.291	0.502.11.291	-	
- на плановый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом					
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293	-	
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293	-	
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx	-	
32.3. **Изменение обязательств**					
В ходе исполнения контракта (на дату допсоглашения):					
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Допсоглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx	-	
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx	-	
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.502.27.xxx 0.502.37.xxx	-	
32.4. **Перерегистрация обязательств**					
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx	-	
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	-	
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	-	
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	-	
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx	-	
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	-	
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах					
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx		
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx		
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx		
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx		
32.5. **Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным планом ФХД**					
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:					
- на текущий финансовый год	Утвержденный ПФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	
Увеличение плановых назначений по расходам:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx	-	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	-	
Уменьшение плановых назначений по расходам:					
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	-	
32.6. **Отложенные обязательства**					
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx	-	
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Приказ руководителя	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx	-	
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:					
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx	-	
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx	-	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:					
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx	-	
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx	0.506.90.xxx	-	
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате методом «Красное сторно»:					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
– в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.506.10.211	0.502.11.211	-	
– в части страховых взносов на отпускные		0.506.10.213	0.502.11.213	-	
32.7. **Перерегистрация прав на принятие обязательств**					
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Утвержденный ПФХД	0.506.20.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229,266,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.506.30.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229,266,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.506.40.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229,266,310,341,343,344,345,346,347,349)	0.506.10.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229266,,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.506.20.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229,266,310,341,343,344,345,346,347,349) 0.506.30.xxx (211,212,213,214,221,222,223,224,225,226,227,228,229,266,310,341,343,344,345,346,347,349)	-	
XXXIII. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»**					
33.1. **Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода**					
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов					
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131	-	
соглашение на предоставление субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131		
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.11.131	4.507.10.131	-	
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131	-	
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131	-	
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели:					
-соглашение на предоставление субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162	-	
-соглашение на предоставление субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162	-	
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162	-	
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
Плановые (прогнозные назначения) от поступления арендных платежей:					
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.121	2.504.11.121	-	
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.121 2.507.30.121	2.504.21.121 2.504.31.121	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.121	2.504.11.121	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.121	2.507.10.121	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.121	2.507.10.121	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.121	2.507.10.121	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный ПФХД	2.507.10.131	2.504.11.131	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный ПФХД	2.507.10.134	2.504.11.134	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный ПФХД	2.507.10.135	2.504.11.135	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135	-	
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный ПФХД	2.507.10.141(143, 145)	2.504.11.141(143, 145)	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.141(143, 145)	2.504.11.141(143, 145)	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.141(143, 145)	2.504.11.141(143, 145)	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.141(143, 145)	2.507.10.141(143, 145)	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.141(143, 145)	2.507.10.141(143, 145)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам доходов от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:	Утвержденный ПФХД	2.507.10.152	2.504.11.152	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный ПФХД	2.507.10.410(440)	2.504.11.410(440)	-	
Увеличение показателей ПФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.410(440)	2.504.11.410(440)	-	
Уменьшение показателей ПФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.410(440)	2.507.10.410(440)	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10. 410(440)	2.507.10. 410(440)	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10. 410(440)	2.507.10. 410(440)	-	
Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:		2.504.11.189	2.507.10.189	-	
Отражено уменьшение методом «красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:					
- плановых назначений	Утвержденный ПФХД	2.507.10.189	2.504.11.189	-	
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189	-	
Перенос показателей по санкционированию.					
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.121 2.507.20.121 2.507.30.121	2.507.20.121 2.507.30.121 2.507.40.121		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.507.10.131(134) 2.507.20.131(134) 2.507.30.131(134)	2.507.20.131 (134) 2.507.30.131(134) 2.507.40.131(134)		
		2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.507.10.141(143,145) 2.507.20.141(143.145) 2.507.30.141(143,145)	2.507.20.141(143.145) 2.507.30.141(143,145) 2.507.40.141(143,145)		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (безвозмездные денежные поступления)		2.507.10.152 2.507.20.152 2.507.30.152	2.507.20.152 2.507.30.152 2.507.40.152		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (прочие доходы)		5.507.10.152(162) 5.507.20.152(162) 5.507.30.152(162)	5.507.20.152(162) 5.507.30.152(162) 5.507.40.152(162)		
		2.507.10.189 2.507.20.189 2.507.30.189	2.507.20.189 2.507.30.189 2.507.40.189		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (уменьшение стоимости основных средств)		2.507.10.410 2.507.20.410 2.507.30.410	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410		
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий[9] финансовый год (уменьшение стоимости материальных запасов)		2.507.10.441 (443,444,445,446,447,449) 2.507.20.441 (443,444,445,446,447,449) 2.507.30.441 (443,444,445,446,447,449)	2.507.20.441 (443,444,445,446,447,449) 2.507.30.441 (443,444,445,446,447,449) 2.507.40.441 (443,444,445,446,447,449)		
XXXIV. **Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»**					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
34.1. **Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода**					
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131	-	
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131	-	
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.121	2.507.10.121	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.121	2.507.10.121	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.141(143)	2.507.10.141(143)	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.141(143)	2.507.10.141(143)	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152	-	
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10. 410(440)	2.507.10. 410(440)	-	
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10. 410(440)	2.507.10. 410(440)	-	
Отражено уменьшение методом «красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:					
- плановых назначений	Утвержденный ПФХД	2.507.10.189	2.504.11.189	-	
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189	-	
Перенос показателей по санкционированию.					
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.508.10.121 2.508.20.121 2.508.30.121	2.508.20.121 2.508.30.121 2.508.40.121		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (доходы от		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		2.508.10.131(134) 2.508.20.131(134) 2.508.30.131(134)	2.508.20.131 (134) 2.508.30.131(134) 2.508.40.131(134)		
		2.508.10.135 2.508.20.135 2.508.30.135	2.508.20.135 2.508.30.135 2.508.40.135		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.508.10.141(143,145) 2.508.20.141(143.145) 2.508.30.141(143,145)	2.508.20.141(143.145) 2.508.30.141(143,145) 2.508.40.141(143,145)		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10.152 2.508.20.152 2.508.30.152	2.508.20.152 2.508.30.152 2.508.40.152		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (прочие доходы)		5.508.10.152(162) 5.508.20.152(162) 5.508.30.152(162)	5.508.20.152(162) 5.508.30.152(162) 5.508.40.152(162)		
		2.508.10.189 2.508.20.189 2.508.30.189	2.508.20.189 2.508.30.189 2.508.40.189		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (уменьшение стоимости основных средств)		2.508.10.410 2.508.20.410 2.508.30.410	2.508.20.410 2.508.30.410 2.508.40.410		
Получено финансового обеспечения соответствующего[9] финансового года (уменьшение стоимости материальных запасов)		2.508.10.441 (443,444,445,446,447,449) 2.502.20.441 (443,444,445,446,447,449) 2.508.30.441 (443,444,445,446,447,449)	2.508.20.441 (443,444,445,446,447,449) 2.508.30.441 (443,444,445,446,447,449) 2.508.40.441 (443,444,445,446,447,449)		
XXXV. **Корреспонденция с четов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)**					
35.1. **По ошибкам, корректирующим показатели доходов**					
Корректировка излишне начисленных доходов					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказанных услуг) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx	-	
		0.209.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx		
- Начисление дохода (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.205.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx		
		0.209.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx		
Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно					
- Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты выполненных работ (оказанных услуг) Иной первичный документ	0.205.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx	-	
		0.209.xx.56x	0.401.18.1xx 0.401.19.1xx		
Корректировка показателей доходов прошлых периодов					
Доначисление доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.40.1xxx (131, 152, 162)	0.304.86.732	-	
Корректировка начисления доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.40.1xx (121, 131, 152, 162, 182, 185, 186, 187)	-	
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.18.1xx (121, 131, 134, 152, 162, 172, 189) 0.401.19.1xx (121, 131, 134, 152, 162, 172, 189)	0.303.xx.731	-	
Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.xx.831	2.401.18.173 2.401.19.173	НПВ	Н91.01
		20			
Списание ДЗ, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.XX.731	-	
		04			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка ф. 050483	2.401.18.172 2.401.19.172	2.209.7x.667	-	
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода		0.401.40.1xx (121,131, 152, 162)	0.401.18. 1xx (121,131, 152, 162) 0.401.19. 1xx (121,131, 152, 162)	-	
Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы					
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.xx.66x, 0.209.xx.66x	-	
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.xx.66x, 0.208.xx.667	-	
35.2. **По ошибкам, корректирующим показатели расходов**					
Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно					
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акты выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.302.xx.73x	-	
		0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.73x		
Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни					
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – «красное сторно»)	Акты выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.302.xx.73x	-	
		0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	0.303.xx.73x	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.xx.6xx (661,662,663,664,665,666,667)	-	
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.8xx (831,832,833,834,835,836,837)	0.304.86.832 0.304.96.832	-	
Корректировка показателей расходов прошлых периодов					
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.401.6X.2xx (211, 213, 225, 272, 296,)	-	
Корректировка принятых расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x	-	
35.3. **По ошибкам, корректирующим показатели по НФА**					
Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации основных средств 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)	0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411	-	
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310 0.101.3x.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411	-	
Принятие к бухгалтерскому учету основного средства, 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	0.101.xx.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310	-	
Отражение операций по уменьшению вложений в основные средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310	-	
Принятие к учету основного средства (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411	-	
Принятие к бухгалтерскому учету основного средства, не принятого ранее к учету					
Принятие к учету основного средства (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.34.310	0.304.96.73X	-	
Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету основного средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.96.83X	0.106.31.310	-	
		0.401.29.271	0.104.34.411	-	
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411	-	
Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)					

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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	0.401.29.271	0.104.12.411	-	
Перемещение стоимости материальных запасов из одной аналитической группы в другую					
Сторнирование стоимости материальных запасов (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Увеличение стоимости материальных запасов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3x.34x	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Принятие к учету материальных запасов в качестве объекта основных средств иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно					
Сторнирование стоимости основного средства в эксплуатации (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.21 забалансовый счет	-	-	
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости основного средства (метод исправления – «красное сторно»)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410	-	
Сторнирование первоначальной стоимости основного средства (метод исправления – «красное сторно»)		0.101.3x.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310	-	
		0.106.31.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3x.34x	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Принятие к учету объекта основных средств в качестве материальных запасов стоимостью менее 10 000 рублей включительно					
Сторнирование стоимости прочих материальных запасов	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.346	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Поступление основных средств - вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)		0.106.31.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310	-	
Принятие к учету основных средств (приобретение)		0.101.3x.310	0.304.86.732 0.304.96.732	-	
Списание с учета основных средств при вводе в эксплуатацию		0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3x.410	-	
Принятие к учету основных средств в эксплуатации		0.21 забалансовый счет	-	-	
Ошибка при формировании первоначальной стоимости основного средства и расходов по текущему ремонту					
Сторнирование первоначальной стоимости основного средства 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	0.101.xx.310	0.304.86.732 0.304.96.732		
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411		
Сторнирование вложений в основные средства (метод исправления – «красное сторно»)		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310		
		0.106.xx.310	0.304.86.732 0.304.96.732		
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.225 0.401.29.225	0.304.86.732 0.304.96.732		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету основного средства (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310		
		0.101.xx.310	0.304.86.732 0.304.96.732		
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411		
Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества					
Сторнирование операции у Учреждения по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.18.172	4.210.06.661	-	
Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.18.172	4.210.06.661	-	
Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году					
Отражены дополнительные записи в части:				-	
- отражено право пользования активом в размере справедливой	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества	0.111.4x.351	0.304.86.732 0.304.96.732	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.40.18x	-	
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.40.18x	0.401.18.18x 0.401.19.18x	-	
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.22x (224,229) 0.401.29.22x (224,229)	0.104.4x.451	-	
Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования					
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды)	0.104.4x.451	0.304.86.732	-	
	Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832	0.111.4x.451		
Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА					
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.18.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.19.1xx (172, 196, 197, 199)	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Корректировка суммы амортизации при разукомплектации, частичной ликвидации ОС на дату разукомплектации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.401.18.172 0.401.19.172	-	
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в результате разукомплектации объектов учета, в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом .	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.18.1xx(172., 191, 199) 0.401.19.1xx(172, 191, 199)	-	
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в материальные запасы)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34x	0.304.86.732 0.304.86.732	-	
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в материальные запасы)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.34.34x	-	
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.86.832	0.105.3x.44x	-	
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.273 0.401.29.273	0.101.xx.410	-	
XXXVI. **Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)**					
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учете - последним днем отчетного периода)					
Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	0.401.10.173	0.205.xx.66x 0.209.xx.66x	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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)	0.209.43.565	0.401.10.143	-	
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)	4.101.12.310	4.401.1x.195	-	
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.10.195	4.104.12.411	-	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.		Корреспонденции счетов налогового учета[1]	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
- 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)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.12.411	-	
Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.199	-	

Прошито, пронумеровано, скреплено печатью

на 429 (четыреста двадцать девять) листах
(прописью)

Руководитель
ГБУ "Жилищник района Новокосино"

_____ /Р.К. Кяримов/

М.П.