ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к учетной политике

**ГБУ «Жилищник Пресненского района»**

для целей бухгалтерского учета

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни**

[1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства» 10](#_Toc167792500)

[**1.1. Поступление основных средств (ОС)** 10](#_Toc167792501)

[**1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков** 10](#_Toc167792502)

[**1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения** 12](#_Toc167792503)

[**1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** 14](#_Toc167792504)

[**1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** 15](#_Toc167792505)

[**1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации** 15](#_Toc167792506)

[**1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** 16](#_Toc167792507)

[**1.1.7. Принятие к учету объекта ОС, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги** 16](#_Toc167792508)

[**1.1.8. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом** 16](#_Toc167792509)

[**1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.** 16](#_Toc167792510)

[**1.2. Внутреннее перемещение ОС** 16](#_Toc167792511)

[**1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)** 17](#_Toc167792512)

[**1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование** 18](#_Toc167792513)

[**1.5. Выбытие** 18](#_Toc167792514)

[**1.5.1. Безвозмездная передача имущества** 18](#_Toc167792515)

[**1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива** 21](#_Toc167792516)

[**1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе** 22](#_Toc167792517)

[**1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы** 23](#_Toc167792518)

[**1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС** 24](#_Toc167792519)

[**1.5.6. Продажа ОС** 24](#_Toc167792520)

[**1.6. Последующая оценка объектов ОС** 25](#_Toc167792521)

[**1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2** 25](#_Toc167792522)

[**1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС** 26](#_Toc167792523)

[**1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)** 27](#_Toc167792524)

[**1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации** 27](#_Toc167792525)

[**1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** 28](#_Toc167792526)

[**1.10 Учет ОС, переданных на ответственное хранение** 28](#_Toc167792527)

[2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы» 28](#_Toc167792528)

[**2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)** 28](#_Toc167792529)

[**2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков** 28](#_Toc167792530)

[**2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений** 29](#_Toc167792531)

[**2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами** 30](#_Toc167792532)

[**2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации** 30](#_Toc167792533)

[**2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** 31](#_Toc167792534)

[**2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА** 31](#_Toc167792535)

[**2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА** 31](#_Toc167792536)

[**2.2.2. Реклассификация объектов НМА** 31](#_Toc167792537)

[**2.3. Выбытие** 31](#_Toc167792538)

[**2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению** 31](#_Toc167792539)

[**2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива** 31](#_Toc167792540)

[**2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов НМА** 32](#_Toc167792541)

[**2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия** 32](#_Toc167792542)

[**2.3.5. Вложение объектов НМА в уставный капитал организации** 32](#_Toc167792543)

[**2.4. Последующая оценка объектов НМА** 32](#_Toc167792544)

[**2.4.1. Модернизация объектов НМА** 32](#_Toc167792545)

[**2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период** 33](#_Toc167792546)

[3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы» 33](#_Toc167792547)

[**3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования** 33](#_Toc167792548)

[**3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка** 33](#_Toc167792549)

[**33. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности** 34](#_Toc167792550)

[**3.4. Внутреннее перемещение** 34](#_Toc167792551)

[**3.6. Выбытие земельного участка** 34](#_Toc167792552)

[4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация» 34](#_Toc167792553)

[**4.1. Начисление амортизации** 34](#_Toc167792554)

[5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы» 35](#_Toc167792555)

[**5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)** 35](#_Toc167792556)

[**5.1.1. Приобретение МЗ за плату** 35](#_Toc167792557)

[**5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений** 36](#_Toc167792558)

[**5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора** 36](#_Toc167792559)

[**5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц** 37](#_Toc167792560)

[**5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации** 37](#_Toc167792561)

[**5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом** 37](#_Toc167792562)

[**5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ** 37](#_Toc167792563)

[**5.1.8. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов** 38](#_Toc167792564)

[**5.1.9. Изготовление МЗ собственными силами** 38](#_Toc167792565)

[**5.2. Внутреннее перемещение МЗ** 38](#_Toc167792566)

[**5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ** 39](#_Toc167792567)

[**5.3.1. Реклассификация МЗ** 39](#_Toc167792568)

[**5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ** 39](#_Toc167792569)

[**5.4. Списание МЗ** 39](#_Toc167792570)

[**5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения** 39](#_Toc167792571)

[**5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС** 39](#_Toc167792572)

[**5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)** 39](#_Toc167792573)

[**5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа** 39](#_Toc167792574)

[**5.4.5. Реализация МЗ** 39](#_Toc167792575)

[**5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению** 40](#_Toc167792576)

[**5.4.7. Безвозмездная передача МЗ** 40](#_Toc167792577)

[**5.4.8. Прочее выбытие МЗ** 41](#_Toc167792578)

[**5.5. Передача МЦ в личное пользование** 42](#_Toc167792579)

[**5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)** 42](#_Toc167792580)

[**5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию** 43](#_Toc167792581)

[***5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности*** 43](#_Toc167792582)

[***5.9. Учет брошенных, в том числе* *разукомплектованных транспортных средств (БРТС)*** 44](#_Toc167792583)

[***5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров*** 44](#_Toc167792584)

[**5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.** 45](#_Toc167792585)

[**5.11.1. Учет готовой продукции:** 45](#_Toc167792586)

[**5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.** 46](#_Toc167792587)

[**5.12. Учет периодических изданий** 46](#_Toc167792588)

[**5.13. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение** 46](#_Toc167792589)

[6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы» 47](#_Toc167792590)

[**6.1. Вложения в ОС** 47](#_Toc167792591)

[**6.1.1. Приобретение за плату** 47](#_Toc167792592)

[**6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС** 48](#_Toc167792593)

[**6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** 50](#_Toc167792594)

[**6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** 50](#_Toc167792595)

[**6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование** 51](#_Toc167792596)

[**6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)** 51](#_Toc167792597)

[**6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы** 55](#_Toc167792598)

[**6.1.8. Учет животных, используемых в дисциплине конного спорта** 56](#_Toc167792599)

[**6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков** 58](#_Toc167792600)

[**6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5** 58](#_Toc167792601)

[**6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** 58](#_Toc167792602)

[7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» 58](#_Toc167792603)

[**7.1. Учет себестоимости работ, услуг** 59](#_Toc167792604)

[***7.2. Учет накладных расходов*** 60](#_Toc167792605)

[**7.3. Учет общехозяйственных расходов** 61](#_Toc167792606)

[**7.4. Расходы будущих периодов** 62](#_Toc167792607)

[8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами» 63](#_Toc167792608)

[**8.1. Учет обязательств** 63](#_Toc167792609)

[**8.1.1. Принятие обязательств** 63](#_Toc167792610)

[**8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году** 63](#_Toc167792611)

[**8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами** 63](#_Toc167792612)

[**8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)** 64](#_Toc167792613)

[**8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости** 66](#_Toc167792614)

[**8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)** 67](#_Toc167792615)

[**8.2.4. Прекращение прав пользования** 68](#_Toc167792616)

[**8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования** 69](#_Toc167792617)

[**8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности** 69](#_Toc167792618)

[**8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** 69](#_Toc167792619)

[**8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** 69](#_Toc167792620)

[**8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением** 69](#_Toc167792621)

[**8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА** 69](#_Toc167792622)

[**8.3.5. Внутреннее перемещение объекта** 70](#_Toc167792623)

[**8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования** 70](#_Toc167792624)

[**8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА** 70](#_Toc167792625)

[**8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям** 70](#_Toc167792626)

[**8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений** **по лицензионным (сублицензионным) договорам** 71](#_Toc167792627)

[9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов» 71](#_Toc167792628)

[**9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** 71](#_Toc167792629)

[**9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** 71](#_Toc167792630)

[**9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** 71](#_Toc167792631)

[10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения» 72](#_Toc167792632)

[**10.1 Денежные средства учреждения** 72](#_Toc167792633)

[**10.1.1. Поступление** 72](#_Toc167792634)

[**10.1.2. Выбытие** 81](#_Toc167792635)

[**10.2. Денежные документы** 87](#_Toc167792636)

[**10.2.1. Поступление** 87](#_Toc167792637)

[**10.2.2. Выбытие** 87](#_Toc167792638)

[**10.3. Внутреннее заимствование денежных средств** 88](#_Toc167792639)

[**10.3.1. Привлечение** 88](#_Toc167792640)

[**10.3.2. Возврат** 88](#_Toc167792641)

[11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения» 88](#_Toc167792642)

[**11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале** 88](#_Toc167792643)

[**11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале** 88](#_Toc167792644)

[12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам» 89](#_Toc167792645)

[**12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** 89](#_Toc167792646)

[**12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** 89](#_Toc167792647)

[**12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания** 89](#_Toc167792648)

[**12.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания** 90](#_Toc167792649)

[**12.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период** 90](#_Toc167792650)

[**12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** 90](#_Toc167792651)

[**12.2.1. Получение субсидии на иные цели** 90](#_Toc167792652)

[**12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года** 91](#_Toc167792653)

[**12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии** 91](#_Toc167792654)

[**12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах** 91](#_Toc167792655)

[**12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета** 92](#_Toc167792656)

[**12.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период** 93](#_Toc167792657)

[**12.3. Операции с доходами от собственности** 93](#_Toc167792658)

[**12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** 94](#_Toc167792659)

[**12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг** 94](#_Toc167792660)

[**12.4.2. Отражение операций по агентскому договору** 95](#_Toc167792661)

[**12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами** 95](#_Toc167792662)

[**12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности** 97](#_Toc167792663)

[**12.6.1. Получение грантов в форме субсидии** 97](#_Toc167792664)

[**12.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии** 98](#_Toc167792665)

[**12.6.3. Начисление доходов текущего финансового года** 99](#_Toc167792666)

[**12.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения** 99](#_Toc167792667)

[**12.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах** 100](#_Toc167792668)

[**12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами** 100](#_Toc167792669)

[**12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))** 101](#_Toc167792670)

[**12.9. Операции с невыясненными поступлениями** 101](#_Toc167792671)

[***12.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы*** 102](#_Toc167792672)

[***12.11 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам*** 102](#_Toc167792673)

[13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам» 103](#_Toc167792674)

[14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» 103](#_Toc167792675)

[**14.1. Предоставление займов (ссуд)** 103](#_Toc167792676)

[**14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)** 103](#_Toc167792677)

[**14.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням** 103](#_Toc167792678)

[**14.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)** 104](#_Toc167792679)

[**14.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)** 104](#_Toc167792680)

[15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» 104](#_Toc167792681)

[**15.1. Приобретение объектов НФА** 104](#_Toc167792682)

[**15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц** 104](#_Toc167792683)

[**15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам** 105](#_Toc167792684)

[**15.4. Денежные документы** 106](#_Toc167792685)

[**15.5. Учет себестоимости работ, услуг** 106](#_Toc167792686)

[**15.6. Формирование расходов текущего финансового периода** 106](#_Toc167792687)

[**15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте** 107](#_Toc167792688)

[16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» 107](#_Toc167792689)

[**16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам** 107](#_Toc167792690)

[**16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)** 111](#_Toc167792691)

[**16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения** 113](#_Toc167792692)

[**16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств** 114](#_Toc167792693)

[**16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)** 114](#_Toc167792694)

[**16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности** 114](#_Toc167792695)

[17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами» 115](#_Toc167792696)

[**17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»** 115](#_Toc167792697)

[**17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет** 115](#_Toc167792698)

[**17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета** 115](#_Toc167792699)

[**17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами** 116](#_Toc167792700)

[**17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»** 117](#_Toc167792701)

[**17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта** 117](#_Toc167792702)

[**17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях** 119](#_Toc167792703)

[**17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках** 119](#_Toc167792704)

[**17.2.5. Отражение операций по агентскому договору** 119](#_Toc167792705)

[**17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»** 120](#_Toc167792706)

[**17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом** 120](#_Toc167792707)

[**17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»** 120](#_Toc167792708)

[*18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.215.00. «Вложения в финансовые активы»* 121](#_Toc167792709)

[***18.1. Вложение объектов нематериальных активов в уставной капитал организаций*** 121](#_Toc167792710)

[19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» 121](#_Toc167792711)

[**19.1. Расчеты по выданным авансам** 121](#_Toc167792712)

[**19.2. Расчеты по принятым обязательствам** 121](#_Toc167792713)

[**19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением** 121](#_Toc167792714)

[**19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** 122](#_Toc167792715)

[**19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг** 123](#_Toc167792716)

[**19.4.1. Учет себестоимости работ, услуг** 123](#_Toc167792717)

[**19.4.2. Учет себестоимости работ, услуг** 124](#_Toc167792718)

[**19.5. Формирование расходов текущего финансового периода** 124](#_Toc167792719)

[**19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами** 126](#_Toc167792720)

[**19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)** 127](#_Toc167792721)

[***19.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам*** 127](#_Toc167792722)

[***19.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы*** 128](#_Toc167792723)

[20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» 128](#_Toc167792724)

[**20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации** 128](#_Toc167792725)

[**20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** 131](#_Toc167792726)

[21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» 132](#_Toc167792727)

[**21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»** 133](#_Toc167792728)

[**21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»** 135](#_Toc167792729)

[**21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»** 136](#_Toc167792730)

[**21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»** 137](#_Toc167792731)

[**21.4.1 Операции в учете передающей стороны** 137](#_Toc167792732)

[**21.4.2 Операции в учете получающей стороны** 138](#_Toc167792733)

[**21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** 138](#_Toc167792734)

[**21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»** 139](#_Toc167792735)

[**21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами** 139](#_Toc167792736)

[**21.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4** 139](#_Toc167792737)

[**21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** 139](#_Toc167792738)

[**21.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования** 140](#_Toc167792739)

[**21.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта** 140](#_Toc167792740)

[**21.5.6. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров** **со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера** 141](#_Toc167792741)

[22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» 142](#_Toc167792742)

[**22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»** 142](#_Toc167792743)

[**22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** 142](#_Toc167792744)

[**22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** 143](#_Toc167792745)

[**22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований** 143](#_Toc167792746)

[**22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами** 144](#_Toc167792747)

[**22.1.5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению** 146](#_Toc167792748)

[**22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам** 147](#_Toc167792749)

[**22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию** 149](#_Toc167792750)

[**22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** 150](#_Toc167792751)

[**22.1.9. Операции с доходами от собственности** 150](#_Toc167792752)

[**22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль** 150](#_Toc167792753)

[**22.1.11. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам** 151](#_Toc167792754)

[**22.1.12. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы** 152](#_Toc167792755)

[**22.1.13. Операции по договорам строительного подряда** 152](#_Toc167792756)

[**22.1.14. Безвозмездное получение активов** 153](#_Toc167792757)

[**22.1.15. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам** 154](#_Toc167792758)

[**22.1.16. Операции с доходами в виде участия в уставный капитал** 154](#_Toc167792759)

[**22.1.17. Операции по учету имущества, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги** 154](#_Toc167792760)

[**22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»** 154](#_Toc167792761)

[**22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода** 154](#_Toc167792762)

[**22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию** 156](#_Toc167792763)

[**22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)** 156](#_Toc167792764)

[**22.2.4.Безвозмездная передача активов** 156](#_Toc167792765)

[**22.2.5. Учет расходов будущих периодов** 158](#_Toc167792766)

[**22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** 159](#_Toc167792767)

[**22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»** 159](#_Toc167792768)

[**22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года** 159](#_Toc167792769)

[**22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»** 160](#_Toc167792770)

[**22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** 160](#_Toc167792771)

[**22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели** 161](#_Toc167792772)

[**22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** 162](#_Toc167792773)

[**22.4.4. Операции с доходами от собственности** 162](#_Toc167792774)

[**22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году** 163](#_Toc167792775)

[**22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»** 163](#_Toc167792776)

[**22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»** 164](#_Toc167792777)

[**22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу** 164](#_Toc167792778)

[**22.6.2. Резерв по претензиям, искам** 165](#_Toc167792779)

[**22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы** 166](#_Toc167792780)

[**22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту** 166](#_Toc167792781)

[23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства» 167](#_Toc167792782)

[**23.1. Принимаемые обязательства** 167](#_Toc167792783)

[**23.2. Принятые обязательства** 168](#_Toc167792784)

[**23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** 168](#_Toc167792785)

[**23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** 168](#_Toc167792786)

[**23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** 169](#_Toc167792787)

[**23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению** 169](#_Toc167792788)

[**23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** 170](#_Toc167792789)

[**23.3. Изменение обязательств** 170](#_Toc167792790)

[**23.4. Перерегистрация обязательств** 171](#_Toc167792791)

[**23.5. Денежные обязательства** 171](#_Toc167792792)

[**23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)** 171](#_Toc167792793)

[**23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками** 172](#_Toc167792794)

[**23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** 172](#_Toc167792795)

[**23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению** 173](#_Toc167792796)

[**23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** 173](#_Toc167792797)

[**23.6. Изменение денежного обязательства** 173](#_Toc167792798)

[**23.7. Отложенные обязательства** 174](#_Toc167792799)

[**23.8. Перерегистрация денежных обязательств** 174](#_Toc167792800)

[24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» 174](#_Toc167792801)

[**24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода** 174](#_Toc167792802)

[**24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** 178](#_Toc167792803)

[**24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений** 179](#_Toc167792804)

[25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств» 179](#_Toc167792805)

[**25.1. Принятие к учету обязательств** 179](#_Toc167792806)

[**25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)** 179](#_Toc167792807)

[**25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** 180](#_Toc167792808)

[**25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** 180](#_Toc167792809)

[**25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** 181](#_Toc167792810)

[**25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению** 181](#_Toc167792811)

[**25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** 181](#_Toc167792812)

[**25.1.7. Изменение обязательств** 182](#_Toc167792813)

[**25.2. Перерегистрация обязательств** 182](#_Toc167792814)

[**25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** 183](#_Toc167792815)

[**25.4. Отложенные обязательства** 183](#_Toc167792816)

[**25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств** 183](#_Toc167792817)

[26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» 184](#_Toc167792818)

[**26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** 184](#_Toc167792819)

[**26.2. Перенос показателей по санкционированию** 189](#_Toc167792820)

[27. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения» 190](#_Toc167792821)

[**27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** 190](#_Toc167792822)

[**27.2. Перенос показателей по санкционированию.** 191](#_Toc167792823)

[28. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры) 192](#_Toc167792824)

[**28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов** 192](#_Toc167792825)

[**28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов** 192](#_Toc167792826)

[**28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно** 192](#_Toc167792827)

[**28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов** 192](#_Toc167792828)

[**28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы** 193](#_Toc167792829)

[**28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов** 193](#_Toc167792830)

[**28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно** 193](#_Toc167792831)

[**28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни** 193](#_Toc167792832)

[**28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах** 193](#_Toc167792833)

[**28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов** 193](#_Toc167792834)

[**28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА** 194](#_Toc167792835)

[**28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую** 194](#_Toc167792836)

[**28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично** 194](#_Toc167792837)

[**28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету** 194](#_Toc167792838)

[**28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:** 195](#_Toc167792839)

[**28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС** 195](#_Toc167792840)

[**28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)** 195](#_Toc167792841)

[**28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую** 195](#_Toc167792842)

[**28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно** 196](#_Toc167792843)

[**28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ** 196](#_Toc167792844)

[**28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту** 196](#_Toc167792845)

[**28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества** 197](#_Toc167792846)

[**28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году** 197](#_Toc167792847)

[**28.3.14. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования** 198](#_Toc167792848)

[**28.3.15. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА** 198](#_Toc167792849)

[29. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры) 199](#_Toc167792850)

[**29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учете - последним днем отчетного периода)** 199](#_Toc167792851)

[30. Забалансовый учет 200](#_Toc167792852)

[**30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование** 200](#_Toc167792853)

[***30.2. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных*** 200](#_Toc167792854)

[***30.3. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии*** 201](#_Toc167792855)

[**30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации** 201](#_Toc167792856)

[**30.5. Учет личного имущества работников** 201](#_Toc167792857)

| **Хозяйственная операция** | **Первичный учетный документ** | | **Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России**  **№ 157н от 01.12.2010 г.**  **№ 174н от 16.12.2010 г.**  **№ 183н от 23.12.2010 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| **1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»** | | | | | | |
| **1.1. Поступление основных средств (ОС)** | | | | | | |
| **1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков** | | | | | | |
| **1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретение ОС у поставщиков** | | | | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | | 0.506.х0.310  0.506.х0.2хх | | 0.502.х7.310  0.502.х7.2хх | |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | | 0.502.х7.310  0.502.х7.2хх | | 0.506.х0.310  0.506.х0.2хх | |
| Отражение обязательства по результатам конкурса | 0.502.х7.310  0.502.х7.2хх | | 0.502.х1.310  0.502.х1.2хх | |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору | Контракт (договор) | | 0.506.х0.310  0.506.х0.2хх | | 0.502.х1.310  0.502.х1.2хх | |
| 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  0.506.10.2хх | | 0.506.20.310  0.506.20.2хх | |
| * в сумме принятых обязательств | 0.502.21.310  0.502.21.2хх | | 0.502.11.310  0.502.11.2хх | |
| **1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5** | | | | | | |
| Вложения в ОС: |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.21.310  5.106.21.310  4.106.31.310  5.106.31.310 | | 4.302.31.73х  (734, 736, 737)  5.302.31.73х  (734, 736, 737)  4.208.31.667  5.208.31.667 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737)  5.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 4.303.05.731  5.303.05.731 | |
|  |  | |  | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.304.06.832 | | 5.106.21.410  5.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | | | | |
| Вложения в ОС: |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС без учета НДС | Товаросопроводительные документы | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: |  | |  | |  | |
| * от стоимости ОС | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.31.73х  (734, 736)  2.208.31.667 | |
| * от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.хх.73х  (734, 736) | |
|  |  | |  | |  | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| **1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | |  | |  | |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| **1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 4.106.21.310  2.106.21.310  4.106.31.310  2.106.31.310 | | 4.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.302.31.73х  (734, 736, 737)  4.208.31.667  2.208.31.667 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737)  2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 4.303.05.731  2.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)** | | | | | | |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта | Товаросопроводительные документы | | 0.106.21.310  0.106.31.310  *2.210.12.561* | | 0.401.65.310 | |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС) | Товаросопроводительные документы  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.401.65.310 | | 0.302.31.73х | |
|  |  | |  | |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.401.65.310 | | 0.106.21.410  0.106.31.410 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | |
| **1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения** | | | | | | |
| **1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации** | | | | | | |
| Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление: |  | |  | |  | |
| * до государственной регистрации права | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 01 | |  | |
| * принятие к учету объекта после регистрации права | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Документы о государственной регистрации прав на недвижимость  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 4.101.хх.310 | | 4.401.10.195 | |
|  | | 01 | |
| * отражение суммы ранее начисленной амортизации | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Иные документы | | 4.401.10.195 | | 4.104.хх.411 | |
| * единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.х0.271  4.401.20.271 | | 4.104.12.411 | |
| * отражение суммы накопленных убытков от обесценения | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Иные документы | | 4.401.10.195 | | 4.114.хх.412 | |
| * Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений: |  | |  | |  | |
| * отражение вложений до государственной регистрации права | Акт ввода объекта в эксплуатацию  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.11.310 | | 4.401.10.195 | |
| 01 | |  | |
| * принятие к учету объекта | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  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, произойдет после 1 января (основание выписка из ЕГРН), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности | | | | | | |
| **1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ**[[1]](#footnote-1) **и иного движимого имущества** | | | | | | |
| **1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: |  | |  | |  | |
| * на сумму балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.195 | |
| * на сумму ранее начисленной амортизации | 0.401.10.195 | | 0.104.хх.411 | |
| **1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | | | | |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений: |  | |  | |  | |
| * отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф.0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.401.10.195 | |
| * отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 4.303.05.731 | |
| * принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора |  | |  | |  | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.х1.310 | | 4.401.10.196 | |
| - принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.х1.310 | |
| **1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования  Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.401.10.196  2.401.10.197 | |
| Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)  Договор пожертвования  Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.401.10.196 | |
| **1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** | | | | | | |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения: |  | |  | |  | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.105.хх.447 | |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.28.737  0.302.31.737 | |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.11.737 | |
| - начислены страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| - начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования |  | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.104.4х.451 | |
| Принятие к учету изготовленного объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | | 0.101.хх.310 | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | |
| **1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации** | | | | | | |
| Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету: |  | |  | |  | |
| * определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.401.10.199 | |
| * определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах) | 2.101.хх.310 | | 2.401.10.199 | |
| **1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** | | | | | | |
| Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.209.71.66х | |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности | | | | | | |
| **1.1.7. Принятие к учету объекта ОС, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятого в установленном порядке судебными приставами | Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю  Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.3х.310  2.106.3х.310 | | 2.401.10.199 | |
| **1.1.8. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом** | | | | | | |
| Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества | | 0.106.41.310 | | 0.302.24.73х  (734, 736) | |
| Признание затрат, произведенных при заключении договора | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.41.310 | | 0.302.хх.73х  (734, 736) | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: |  | |  | |  | |
| - от стоимости ОС | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.24.73х  (734, 736) | |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.хх.73х  (734, 736) | |
| Признание объекта ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.106.41.310 | |
| Отражено ежемесячное признание процентных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.234 | | 0.302.24.73х  (734, 736) | |
| Начислена ежемесячно амортизация | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.хх.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.411 | |
| Начислен убыток от обесценения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.274 | | 0.114.хх.412 | |
| **1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.** | | | | | | |
| Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.101.хх.410 | |
| 21 | |  | |
| **1.2. Внутреннее перемещение ОС** | | | | | | |
| При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица: |  | |  | |  | |
| * объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 21 | | 21 | |
| * объектов ОС стоимостью более 10 000 руб. | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей: | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - выдача в использование объекта ОС | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| - начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.411 | |
| Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей c одновременным отражением на забалансовом счете | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310  27 | | 0.101.хх.310 | |
|
| Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310  27 | |
| Передача объектов ОС во временное личное пользование | Акт приема-передачи имущества в личное пользование Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310  ИПУ | | 0.101.хх.310 | |
| Возврат из личного пользования объектов ОС | Акт приема-передачи имущества из личногопользования (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации). | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Акт приема-передачи имущества | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| **1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)** | | | | | | |
| 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 (убытка от обесценения) по данному объекту | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)  Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы  Иные документы | | 0.401.10.172 | | 0.101.хх.310 | |
| 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.401.10.172 | |
| * принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| 0.401.10.172 | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | |
| **1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование** | | | | | | |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 25 | |  | |
| Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 26 | |  | |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 25  26 | |
| **1.5. Выбытие** | | | | | | |
| **1.5.1. Безвозмездная передача имущества** | | | | | | |
| **1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления и государственному сектору** | | | | | | |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем): |  | |  | | |  |
| * после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | | 4.401.20.281 | | | 4.101.12.410 |
| * на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 4.104.12.411 | | | 4.401.20.281 |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем): |  | |  | | |  |
| * после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | | 4.401.20.284 | | | 4.101.12.410 |
| * на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 4.104.12.411 | | | 4.401.20.284 |
| **1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору** | | | | | | |
| Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ): |  | |  | |  | |
| * при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД | | 0.401.20.281 | | 0.101.х5.410 | |
| * при передаче иных объектов по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 0.401.20.281 | | 0.101.хх.410 | |
| * на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.401.20.281 | |
| Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем): |  | |  | |  | |
| * после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | | 0.401.20.284 | | 0.101.хх.410 | |
| * на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 0.104.хх.411 | | 0.401.20.284 | |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю |  | |  | |  | |
| - восстановление объектов ОС на балансе | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.  0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» |  | | 21 | |
| - передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение (ф. 0504805) | | 0.401.20.281 | | 0.101.хх.410 | |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: |  | |  | |  | |
| - восстановление объектов ОС на балансе | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» |  | | 21 | |
| - передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение (ф. 0504805) | | 0.401.20.284 | | 0.101.хх.410 | |
| **1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора** | | | | | | |
| Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем): |  | |  | |  | |
| * списание суммы амортизации объекта основных средств | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.411 | | 0.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 0.114.хх.412 | | 0.101.хх.410 | |
| Переоценка при передаче имущества до справедливой стоимости: |  | |  | |  | |
| * отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.176 | |
| * отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | 0.401.10.176 | | 0.101.хх.410 | |
| Передача объекта нефинансовых активов по остаточной стоимости | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости)  документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД (при передаче транспортного средства) | | 0.401.20.285  0.401.20.286 | | 0.101.хх.410 | |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.176 | |
| * восстановление объектов ОС на балансе по справедливой стоимости | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| * уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | |  | | 21 | |
| * передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение (ф. 0504805) | | 0.401.20.285  0.401.20.286 | | 0.101.хх.410 | |
| **1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива** | | | | | | |
| Списано имущество, не отвечающее признакам актива | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.101.хх.410 | |
| 0.401.10.172 | | 0.101.хх.410 | |
| Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 21 | |
| Объект принят к забалансовому учету | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | | 02 | |
| Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению: |  | |  | |  | |
| * списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 02 | |
| * отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| 0.101.хх.310 | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | |
| * при передаче объектов по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.281 | | 0.101.хх.410 | |
| * на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.401.20.281 | |
| **1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе** | | | | | | |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.: |  | |  | |  | |
| * суммы начисленной амортизации списываемого объекта | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| *7.104.хх.411* | | *7.101.хх.410* | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 2.114.хх.412 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.114.хх.412 | | 4.101.хх.410 | |
| *7.114.хх.412* | | *7.101.хх.410* | |
| * остаточной стоимости объекта | 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| *7.401.10.172* | | *7.101.хх.410* | |
| Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| *7.104.хх.411* | | *7.101.хх.410* | |
| Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб. | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 21 | |
| Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС | Акт приемки-сдачи оказанных услуг  Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.80.226  4.401.20.226 | | 4.302.26.73х  (734, 736) | |
| 2.109.80.226  2.401.20.226 | | 2.302.26.73х  (734, 736) | |
| Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору | 4.401.20.222 | | 4.302.22.73х  (734, 736) | |
| 2.401.20.222 | | 2.302.22.73х  (734, 736) | |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации |  | | 02 | |
|  |  | |  | |  | |
| В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится | | | | | | |
| **1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы** | | | | | | |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.: |  | |  | |  | |
| * суммы начисленной амортизации списываемого объекта | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 2.114.хх.412 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.114.хх.412 | | 4.101.хх.410 | |
| * остаточной стоимости объекта | 2.401.20.273 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.401.20.273 | | 4.101.хх.410 | |
| * стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование |  | | 27 | |
| Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. | 2.104.хх.411 | 2.101.хх.410 | |
| 4.104.хх.411 | 4.101.хх.410 | |
|
| Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 21 | |
| Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | | 4.401.20.2хх | | 4.302.хх.73х  (734, 736) | |
| 2.401.20.2хх | | 2.302.хх.73х  (734, 736) | |
| *7.401.20.2хх* | | *7.302.хх.73х*  *(734, 736)* | |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации |  | | 02 | |
| **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. 0510463)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 4.114.хх.412 | | 4.101.хх.410 | |
| * остаточной стоимости объекта ОС | 4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| * с забалансового счета |  | | 21 | |
| * стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование |  | | 27 | |
| Списание недостающего имущества по КВФО 2: |  | |  | |  | |
| * амортизации, начисленной по объекту ОС | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 2.114.хх.412 | | 2.101.хх.410 | |
| * остаточной стоимости объекта ОС | 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| * с забалансового счета |  | | 21 | |
| * стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование |  | | 27 | |
| **1.5.6. Продажа ОС** | | | | | | |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости: | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | |  | |  | |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.176 | |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | 0.401.10.176 | | 0.101.хх.410 | |
| Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания: |  | |  | |  | |
| * амортизации, начисленной по объекту ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | | 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 4.114.хх.412 | | 4.101.хх.410 | |
| * остаточной стоимости объекта ОС | 4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| * отражение расходов по оценке стоимости объекта | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | | 4.109.80.226  4.401.20.226 | | 4.302.26.73х  (734, 736) | |
| Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности: |  | |  | |  | |
| * амортизации, начисленной по объекту ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| * списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | 2.114.хх.412 | | 2.101.хх.410 | |
| * списание остаточной стоимости по объекту ОС | 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| * отражение расходов по оценке стоимости объекта | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | | 2.109.80.226  2.401.20.226 | | 2.302.26.73х  (734, 736) | |
| Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.71.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Начисление суммы НДС по операциям реализации | Счет-фактура | | 2.401.10.172 | | 2.303.04.731 | |
| **1.6. Последующая оценка объектов ОС** | | | | | | |
| **1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2** | | | | | | |
| Увеличение стоимости объектов ОС: |  | |  | |  | |
| * стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.105.хх.447 | |
| * стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.105.хх.447 | |
| * стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.302.11.737  4.303.06.731  4.303.10.731  4.303.15.731 | |
| * стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.11.737  2.303.06.731  4.303.10.731  2.303.15.731 | |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб., используемая при выполнении государственного задания: |  | |  | |  | |
| * списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.104.хх.411  4.114.хх.412 | | 4.101.хх.410 | |
| * списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| **1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС** | | | | | | |
| **1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС** | | | | | | |
| Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.411 | | 0.101.хх.410 | |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб. |  | |  | |  | |
| * списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.101.хх.410 | |
| * списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.101.хх.410 | |
| Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Ведомость начисления амортизации | | 0.109.х0.271 | | 0.104.хх.411 | |
| **1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект.** | | | | | | |
| **1.6.2.2.1. Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС** | | | | | | |
| Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС: |  | |  | |  | |
| * списание балансовой стоимости ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.101.хх.410 | |
| * списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.401.10.172 | |
| Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС: |  | |  | |  | |
| * в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| * на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости | 0.401.10.172 | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | |
| **1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект** | | | | | | |
| Списание основных средств, учитываемых качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению один инвентарный объект |  | |  | |  | |
| * списание балансовой стоимости основных средств | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.101.хх.410 | |
| * списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.401.10.172 | |
| Принятие к учету основного средства: |  | |  | |  | |
| * в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.10.172 | |
| * - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам | 0.401.10.172 | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | |
| **1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)** | | | | | | |
| В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805) | | 0.401.10.172 | | 0.210.06.661 | |
| На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805) | | 0.210.06.561 | | 0.401.10.172 | |
| **1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации** | | | | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.101.хх.310  4.101.хх.310 | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | | 2.101.хх.410  4.101.хх.410 | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | | 2.104.хх.411  4.104.хх.411 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.104.хх.411  4.104.хх.411 | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | |
| **1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** | | | | | | |
| Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.101.21.410  2.101.31.410 | |
| 2.104.21.411  2.104.31. 411 | | 2.304.06.732 | |
| 4.101.21.310  4.101.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| 4.304.06.832 | | 4.104.21.411  4.104.31. 411 | |
| **1.10 Учет ОС, переданных на ответственное хранение** | | | | | | |
| Передача объектов ОС на хранение | Договор хранения  Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
| ОХ | |  | |
| Возврат объектов ОС из мест хранения | Договор хранения  Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.101.хх.310 | |
|  | | ОХ | |
| **2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»** | | | | | | |
| **2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)** | | | | | | |
| **2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков** | | | | | | |
| **2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА** | | | | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | | 0.506.х0.320  0.506.х0.2хх | | 0.502.х7.320  0.502.х7.2хх | |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | | 0.502.х7.320  0.502.х7.2хх | | 0.506.х0.320  0.506.х0.2хх | |
| Отражение обязательства по результатам конкурса | 0.502.х7.320  0.502.х7.2хх | | 0.502.х1.320  0.502.х1.2хх | |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору | Контракт (договор) | | 0.506.10.320  0.506.10.2хх | | 0.502.11.320  0.502.11.2хх | |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| в сумме прав на принятие обязательств | 0.506.10.320  0.506.10.2хх | | 0.506.20.320  0.506.20.2хх | |
| в сумме принятых обязательств | 0.502.21.320  0.502.21.2хх | | 0.502.11.320  0.502.11.2хх | |
| **2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:** | | | | | | |
| - отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС) | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | | 0.302.32.73х  (734, 736, 737)  0.208.32.667 | |
| - отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС) |  | | 0.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| - сумма невозмещаемой госпошлины |  | | 0.303.05.731 | |
|  |  | |  | |
| Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | |
| **2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования** | | | | | | |
| Вложения в НМА |  | |  | |  | |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности) | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.106.хх.320 | | 0.302.хх.73х  (734, 736, 737)  0208.хх.667  0.303.05.731 | |
| Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: |  | |  | |  | |
| - с кода вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.хх.420 | |
| - с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели | 5.304.06.832 | | 5.106.хх.420 | |
| Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»: |  | |  | |  | |
| - с кода вида деятельности «2» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.хх.320 | | 4.304.06.732 | |
| - с кода вида деятельности «5» |
| Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении) | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.102.хх.320 | | 4.106.хх.320 | |
| **2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений** | | | | | | |
| **2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: |  | |  | |  | |
| - на сумму балансовой стоимости НМА | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.401.10.195 | |
| - на сумму ранее начисленной амортизации НМА | 0.401.10.195 | | 0.104.2х.421  0.104.3х.421 | |
| - на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии) | 0.401.10.195 | | 0.114.2х.42х  (422, 423)  0.114.3х.42х  (422, 423) | |
| **2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | | | | |
| Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений |  | |  | |  | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф.0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.2х.320  4.106.3х.320 | | 4.401.10.195 | |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.2х.320  4.106.3х.320 | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| - сумма госпошлины |  | | 4.303.05.731 | |
| Принятие к учету объекта НМА | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.102.2х.320  4.102.3х.320 | | 4.106.2х.320  4.106.3х.320 | |
| **2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами** | | | | | | |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения: |  | |  | |  | |
| - учтена стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.3х.320 | | 0.105.хх.447 | |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | | 0.302.28.737 | |
| - начислены страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| - сумма госпошлины | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | | 0.303.05.731 | |
| Принятие к учету изготовленного объекта НМА | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | |
| **2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации** | | | | | | |
| Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.401.10.199 | |
| - начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА | Акты выполненных работ | | 0.401.20.226 | | 0.302.26.73х  (734, 736) | |
| **2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** | | | | | | |
| Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.209.72.66х | |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности | | | | | | |
| **2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА** | | | | | | |
| **2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА** | | | | | | |
| При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.хх.320 | | 0.102.хх.320 | |
| **2.2.2. Реклассификация объектов НМА** | | | | | | |
| Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)  Иные документы | | 0.102.хх.320 | | 0.102.хх.320 | |
| **2.3. Выбытие** | | | | | | |
| **2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению** | | | | | | |
| Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям |  | |  | |  | |
| - передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 0.401.20.281 | | 0.102.хх.420 | |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА | 0.104.хх.421  0.114.хх.42х  (422, 423) | | 0.401.20.281 | |
| **2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива** | | | | | | |
| Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.2х.421  0.104.3х.421 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| 0.114.2х.42х  (422, 423)  0.114.3х.42х  (422, 423) | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| 0.401.10.172 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| Объект принят к забалансовому учету |  | | 02 | |  | |
| **2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов НМА** | | | | | | |
| Списание недостающего НМА: |  | |  | |  | |
| - амортизации, начисленной по объекту НМА | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.2х.421  0.104.3х.421 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии) | 0.114.2х.42х  (422, 423)  0.114.3х.42х  (422, 423) | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| - списание остаточной стоимости объекта НМА | 0.401.10.172 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| **2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия** | | | | | | |
| Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.: |  | |  | |  | |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА; | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.2х.421  0.104.3х.421 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии); | 0.114.2х.42х  (422, 423)  0.114.3х.42х  (422, 423) | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| - остаточной стоимости объекта НМА | 0.401.20.273 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. |  | | 0.104.2х.421  0.104.3х.421 | | 0.102.2х.420  0.102.3х.420 | |
| **2.4. Последующая оценка объектов НМА** | | | | | | |
| **2.4.1. Модернизация объектов НМА** | | | | | | |
| Увеличение стоимости объекта НМА |  | |  | |  | |
| - стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.хх.320 | | 0.105.хх.447 | |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.хх.320 | | 0.302.32.73х  (734, 736, 737) | |
| - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.хх.320 | | 0.302.28.737 | |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.28.837 | | 0.303.01.731 | |
| - начислены страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.102.2х.320  0.102.3х.320 | | 0.106.2х.320  0.106.3х.320 | |
| **2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период** | | | | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 0.102.хх.320 | | 0.401.30.000 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 0.401.30.000 | | 0.102.хх.420 | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 0.401.30.000 | | 0.104.хх.421 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 0.104.хх.421 | | 0.401.30.000 | |
| **3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»** | | | | | | |
| **3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования** | | | | | | |
| Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)  Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 01 | |  | |
| Принятие к учету объекта непроизведенных активов | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)  Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.103.11.330 | | 4.401.10.195 | |
| Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 01 | |
| **3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка** | | | | | | |
| Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | |  | |  | |
| - в случае увеличения балансовой стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | | 4.103.11.330 | | 4.401.10.176 | |
| - в случае уменьшения балансовой стоимости | 4.401.10.176 | | 4.103.11.430 | |
| **33. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности** | | | | | | |
| Принятие к учету вновь образованного земельного участка | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости  Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.103.11.330 | | 0.401.10.172 | |
| Выбытие разделенного земельного участка | 0.401.10.172 | | 0.103.11.430 | |
| **3.4. Внутреннее перемещение** | | | | | | |
| Между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.103.11.330 | | 4.103.11.330 | |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | | 4.103.11.330  25  26 | | 4.103.11.330 | |
| Предоставление в сервитут объектов непроизведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат:  дата подписания соглашения;  дата предоставления сервитута | Соглашение об установлении сервитута  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.103.11.330  25 | | 4.103.11.330 | |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | | 4.103.11.330 | | 4.103.11.330  25  26 | |
| Прекращение сервитута | Соглашение об установлении сервитута  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.103.11.330 | | 4.103.11.330  25 | |
| **3.6. Выбытие земельного участка** | | | | | | |
| Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)  Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 4.401.20.281 | | 4.103.11.430 | |
| **4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»** | | | | | | |
| **4.1. Начисление амортизации** | | | | | | |
| Амортизация ОС |  | |  | |  | |
| * при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.411 | |
| * ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб. | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Ведомость начисления амортизации | | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.411 | |
| Амортизация НМА |  | |  | |  | |
| - при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.421 | |
| ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Ведомость начисления амортизации | | 0.109.х0.271  0.401.20.271 | | 0.104.хх.421 | |
| Амортизация прав пользования НМА | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.х0.226  0.401.20.226 | | 0.104.6х.452 | |
| **5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»** | | | | | | |
| **5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)** | | | | | | |
| **5.1.1. Приобретение МЗ за плату** | | | | | | |
| **5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков** | | | | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | | 0.506.х0.34х  0.506.х0.2хх | | 0.502.х7.34х  0.502.х7.2хх | |
| Корректировка обязательства до цены заключенного контракта | Контракт (договор) | | 0.502.х7.34х  0.502.х7.2хх | | 0.506.х0.34х  0.506.х0.2хх | |
| Отражение обязательства днем заключения контракта | 0.502.х7.34х  0.502.х7.2хх | | 0.502.х1.34х  0.502.х1.2хх | |
| Вариант 2. Отражение обязательств по договору | Контракт (договор) | | 0.506.10.34х  0.506.10.2хх | | 0.502.11.34х  0.502.11.2хх | |
| 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 | 0.506.10.34х  0.506.10.2хх | | 0.506.20.34х  0.506.20.2хх | |
| * в сумме принятых обязательств | 0.502.21.34х  0.502.21.2хх | | 0.502.11.34х  0.502.11.2хх | |
| **5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4, или 5** | | | | | | |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию  Стоимость с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы  Товарный отчет (ф. 0330229)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.105.3х.34х | | 0.302.34.73х  (734, 736)  0.208.34.667 | |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)  Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Акты выполненных работ  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.34.34х | | 0.302.34.73х  (734, 736)  0.208.34.667  0.302.хх.73х  (734, 736) | |
|  |  | |  | |
| Принятие к учету МЗ | Товаросопроводительные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.106.34.34х | |
| **5.1.1.3. Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | | | | |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию | Товаросопроводительные документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 2.105.3х.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736)  2.208.34.667 | |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Акты выполненных работ  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.34.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736)  2.208.34.667  2.302.хх.73х  (734, 736) | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.34.73х  (734, 736)  2.208.34.667  2.302.хх.73х  (734, 736) | |
|  |  | |  | |  | |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 2.105.3х.34х | | 2.106.34.34х | |
| Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.303.04.831 | | 2.210.12.661 | |
| **5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)** | | | | | | |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта | Товаросопроводительные документы | | 0.105.3х.34х  *2.210.12.561* | | 0.401.65.34х | |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС) | Товаросопроводительные документы  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.401.65.34х | | 0.302.34.73х | |
|  |  | |  | |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.401.65.34х | | 0.105.3х.44х | |
| **5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении | Извещение (ф.0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.191 | |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках | Извещение (ф.0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Товаросопроводительные документы  Иные документы, подтверждающие факт поставки | | 0.106.34.34х | | 0.401.10.191 | |
| Принятие к учету МЗ | 0.105.3х.34х | | 0.106.34.34х | |
| **5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора** | | | | | | |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Товаросопроводительные документы  Иные документы, подтверждающие факт поставки | | 4.106.34.34х | | 4.401.10.192 | |
| Принятие к учету МЗ | 4.105.3х.34х | | 4.106.34.34х | |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования  Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.3х.34х | | 2.401.10.192  2.401.10.193 | |
| **5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования  Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.3х.34х | | 2.401.10.192  2.401.10.193 | |
| **5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.105.3х.34х | | 4.401.10.199 | |
| 2.105.3х.34х | | 2.401.10.199 | |
| **5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.209.74.66х | |
| **5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ** | | | | | | |
| Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Решение учредителя  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
|  | |  | |
| Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ | 0.105.36.346  0.105.34.344 | | 0.401.10.199 | |
| Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ |
| **5.1.8. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов** | | | | | | |
| Оприходование отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов, реализуемых специализированной организацией | Договор купли-продажи  Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.36.346 | | 2.401.10.199 | |
| **5.1.9. Изготовление МЗ собственными силами** | | | | | | |
| Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения: |  | |  | |  | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.34.34х | | 0.105.3х.44х | |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.34.34х | | 0.302.26.737 | |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.34.34х | | 0.302.11.737 | |
| - начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.34.34х | | 0.302.2х.73х  (734, 736) | |
| - начислены страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.34.34х | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом | Требование-накладная (ф. 0510451)  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | | 0.105.3х.34х | | 0.106.34.34х | |
| **5.2. Внутреннее перемещение МЗ** | | | | | | |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения | Требование-накладная (ф. 0510451)  Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.105.3х.34х | |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | | 02 | |
| **5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ** | | | | | | |
| **5.3.1. Реклассификация МЗ** | | | | | | | |
| Реклассификация МЗ в иную группу при изменении их целевого (функционального) назначения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | | 0.105.3х.34х | | 0.105.3х.34х | |
| Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | | 0.401.10.172 | | 0.105.3х.34х | |
| Принятие к учету МЗ из иной категории при реклассификации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| **5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ** | | | | | | | |
| Выбытие МЗ в результате разукомлектации | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.105.3х.44х | |
| Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектации | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| **5.4. Списание МЗ** | | | | | | |
| **5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения** | | | | | | |
| Списание израсходованных МЗ: |  | |  | |  | |
| - в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма)  Требование-накладная (ф. 0510451)  Меню-требование (ф. 0504202)  Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)  Товарный отчет (ф. 0330229)  Дефектная ведомость  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.хх.272 | | 4.105.3х.44х | |
| - в целях использования средств субсидии на иные цели | 5.401.20.272 | | 5.105.3х.44х | |
| - в целях оказания платных услуг, выполнения работ | 2.109.хх.272  2.401.20.272 | | 2.105.3х.44х | |
| **5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС** | | | | | | |
| Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.х1.310 | | 0.105.3х.44х | |
| **5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)** | | | | | | |
| Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг) | Договор  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  или Акт приема-передачи материалов | | 0.105.3х.34х  28 | | 0.105.3х.34х | |
| Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ | Договор  Акт приема-передачи материалов | | 0.105.3х.34х | | 0.105.3х.34х  28 | |
| Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.хх.3хх  0.109.хх.272  0.401.20.272 | | 0.105.3х.44х  28 | |
| **5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа** | | | | | | |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.105.3х.44х | |
| - с забалансовых счетов |  | |  | | 09, 27 | |
| **5.4.5. Реализация МЗ** | | | | | | |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости: | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | 0.105.хх.34х | | 0.401.10.176 | |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | 0.401.10.176 | | 0.105.хх.44х | |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи;  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.74.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома) | Счет-фактура | | 2.401.10.172 | | 2.303.04.731 | |
| Списание реализованных МЗ: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172 | | 4.105.3х.44х | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | 2.401.10.172 | | 2.105.3х.44х | |
| **5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению** | | | | | | |
| - принятие к учету | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| - списание с забалансового счета | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 02 | |
| - в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.хх.34х | | 0.401.10.176 | |
| **5.4.7. Безвозмездная передача МЗ** | | | | | | |
| Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.241  4.401.20.241 | | 2.105.3х.44х  4.105.3х.44х | |
| Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.244  4.401.20.244 | | 2.105.3х.44х  4.105.3х.44х | |
| Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.245  4.401.20.245 | | 2.105.3х.44х  4.105.3х.44х | |
| Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.246  4.401.20.246 | | 2.105.3х.44х  4.105.3х.44х  *7.105.3х.44х* | |
| **5.4.8. Прочее выбытие МЗ** | | | | | | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.105.3х.44х | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.273 | | 0.105.3х.44х | |
| Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась) | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х  (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | | 0.302.34.73х  (732, 733, 734, 736) | |
| Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них: |  | |  | |  | |
| - изъятие из оборота МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | | 0.401.10.172 | | 0.105.3х.44х | |
| 02 | |  | |
| - начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением | Договор (государственный контракт)  Претензия  Иск в суд | | 0.209.34.56х  (562,563, 564, 566) | | 0.401.10.134 | |
| - возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) | |  | | 02 | |
| - поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота | Товаросопроводительные документы | | 0.105.3х.34х | | 0.209.34.66х  (662, 663, 664, 666) | |
| - возврат денежных средств от поставщика за МЗ | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 0.209.34.66х  (662, 663, 664, 666) | |
| Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию: |  | |  | |  | |
| - списание МЗ, выданных в эксплуатацию | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.хх.272  0.401.20.272 | | 0.105.3х.44х | |
| - одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 29 | |  | |
| - внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 29 | | 29 | |
| - выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 29 | |
| - одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий по утилизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| **5.5. Передача МЦ в личное пользование** | | | | | | |
| Выдача материальных ценностей работникам в личное пользование: |  | |  | |  | |
| - для выполнения ими должностных обязанностей | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.хх.272 | | 0.105.3х.44х | |
| - одновременное отражение на забалансовом счете | 27 | |  | |
| Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей: |  | |  | |  | |
| - принятие к учету МЗ на склад | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)  Бухгалтерская справка (ф 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| - списание с забалансового счета |  | | 27 | |
| Передача МЗ в личное пользование | Ведомость выдачи форменного обмундирования  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.хх.272 | | 0.105.3х.44х | |
| Возврат МЗ из личного пользования | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| Списание МЗ: |  | |  | |  | |
| - специальной (форменной) одежды и обуви, мягкого инвентаря | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 27 | |
| - карт водителя для тахографов при замене карты, ее утере или увольнении работника и т.п. | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |
| **5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)** | | | | | | |
| Поступление БСО | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.36.349 | | 0.302.34.73х  (734, 736)  0.208.34.667 | |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО | Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.х0.272  0.401.20.272 | | 0.105.36.449 | |
| 03 | |  | |
| Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО) | Требование-накладная (ф. 0510451)  Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.36.349 | | 0.105.36.349 | |
| 03 | | 03 | |
| Принято решение о списании БСО при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.105.36.449 | |
| Принято решение о списании БСО при их оформлении, при признании недействительными (например, в случае порчи при оформлении) |  | | 03 | |
| Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения |  | |  | |  | |
| * принятие к учету | Требование-накладная (ф. 0510451)  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.36.349 | | 0.401.10.172 | |
| * списание с забалансового счета |  | | 03 | |
| **5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию** | | | | | | |
| Списаны запасные части, установленные взамен изношенных | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.хх.272 | | 0.105.3х.44х | |
|  |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |
| Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 09 | |  | |
| Внутреннее перемещение запасных частей | Требование-накладная (ф. 0510451)  Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 09 | | 09 | |
| Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Дефектная ведомость (неунифицированная форма) | |  | | 09 | |
| Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| **5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности** | | | | | | |
| Принятие к учету: | Извещение (ф.0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - ПГМ | 4.105.36.346 | | 4.401.10.191 | |
| - асфальтобетонной смеси | 4.105.34.344 | | 4.401.10.191 | |
| Списание: | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | |  | |  | |
| - ПГМ | 4.109.хх.272 | | 4.105.36.446 | |
| - асфальтобетонной смеси | 4.109.хх.272 | | 4.105.34.444 | |
| Безвозмездная передача другому государственному бюджетному учреждению города Москвы: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - ПГМ | 4.401.20.241 | | 4.105.36.446 | |
| - асфальтобетонной смеси | 4.401.20.241 | | 4.105.34.444 | |
| 5.9. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС) | | | | | | |
| Принятие к учету БРТС с момента перемещение на специализированную стоянку до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации. К забалансовому учету БРТС принимаются в условной оценке один объект – один рубль | Акт о поступлении товарно-материальных ценностей на хранение (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 | |  | |
| Списание с учета БРТС с момента выдачи владельцу в установленном порядке. | Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, переданных на хранение (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 02 | |
| При утилизации БРТС в установленном порядке одновременно отражается: |  | |  | |  | |
| * принятие к учету активов, реализованных в качестве лома черных и цветных металлов | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)  Акт об утилизации автотранспортных средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств) | | 2.105.36.346 | | 2.401.10.172 | |
| * списание с забалансового счета |  | |  | | 02 | |
| * доход от реализации лома | Договор купли-продажи  Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.)  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | | 2.205.74.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| * списание реализованного лома | 2.401.10.172 | | 2.105.36.446 | |
| **5.13. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение** | | | | | | |
| Передача МЗ на хранение | Договор хранения  Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) | | 0.105.3х.34х | | 0.105.3х.34х | |
| ОХ | |  | |
| Возврат МЗ из мест хранения | Договор хранения  Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) | | 0.105.3х.34х | | 0.105.3х.34х  ОХ | |
| **6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»** | | | | | | |
| **6.1. Вложения в ОС** | | | | | | |
| **6.1.1. Приобретение за плату** | | | | | | |
| **6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.31.73х  (734, 736, 737)  0.208.31.667 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | 0.302.хх.73х  (734, 736, 737)  0.208.хх.667 | |
| * сумма госпошлины |  | | 0.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.304.06.832 | | 5.106.21.410  5.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход 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 | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: |  | |  | |  | |
| * от стоимости ОС | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.31.73х  (734, 736)  2.208.31.667 | |
| * от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.хх.73х  (734, 736) | |
|  |  | |  | |  | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| **6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | |
| * сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| **6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | |  | |  | |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 4.106.21.310  2.106.21.310  4.106.31.310  2.106.31.310 | | 4.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.302.31.73х  (734, 736, 737)  4.208.31.667  2.208.31.667  4.302.2х.73х  (734, 736, 737)  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | |
| - сумма госпошлины | 4.303.05.731  2.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС** | | | | | | |
| **6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации** | | | | | | |
| Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти: |  | |  | |  | |
| * отражение вложений до государственной регистрации права | Акт ввода объекта в эксплуатацию  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.11.310 | | 4.401.10.195 | |
| 01 | |  | |
| * отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов | Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость | | 2.106.11.310  4.106.11.310 | | 2.302.хх.73х  (731, 734)  4.302.хх.73х  (731, 734) | |
| * перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на 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. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Документы о государственной регистрации прав на недвижимость  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.12.310 | | 4.106.11.310 | |
|  | | 01 | |
| **6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | | | | |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений: |  | |  | |  | |
| * отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.401.10.195 | |
| * отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 4.303.05.731 | |
| * принятие к учету объекта | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению** | | | | | | |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)  Акт приема-передачи (неунифицированная форма)  Копия контракта (договора) | | 22 | |  | |
| Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.31.310 | | 4.401.10.195 | |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей |  | | 22 | |
| **6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в ОС** | | | | | | |
| Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.254 | | 0.106.х1.410 | |
| Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) | 0.401.20.281 | | 0.106.х1.410 | |
| Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | 0.401.20.284 | | 0.106.х1.410 | |
| Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | 0.401.20.285 | | 0.106.х1.410 | |
| Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | 0.401.20.286 | | 0.106.х1.410 | |
| **6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: |  | |  | |  | |
| * стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта | Договор пожертвования  Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.106.31.310 | | 2.401.10.196  2.401.10.197 | |
| * отражение дополнительных вложений | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.31.310 | | 2.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * сумма госпошлины | 2.303.05.731 | |
|  |  | |  | |  | |
| * принятие к учету объекта | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.31.310 | |
| **6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** | | | | | | |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения: |  | |  | |  | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.105.хх.447 | |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.28.737  0.302.31.737 | |
| * начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.11.737 | |
| - начислены страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Принятие к учету изготовленного объекта ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | |
| **6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование** | | | | | | |
| Увеличение стоимости объектов ОС: |  | |  | |  | |
| * стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.105.3х.447 | |
| * стоимость работ, услуг сторонних организаций | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма*)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | | 0.302.11.737  0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))  Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.106.21.310  0.106.31.310 | |
| **6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)** | | | | | | |
| Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений: |  | |  | |  | |
| * сМЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтская справка (ф. 0504833) | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.105.36.447 | |
| * при С | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)  Бухгалтерскасправка (ф. 0504833) | | 4.101.27.310  4.101.37.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| - списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 4.401.10.172 | | 4.106.21.410  4.106.31.410 | |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | | 4.401.20.273 | | 4.106.21.410  4.106.31.410 | |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках) | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Извещения (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.281 | | 4.106.21.410  4.106.31.410 | |
| **6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы** | | | | | | |
| Формирование стоимости капитальных вложений: |  | |  | |  | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ | Акты  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.31.310 | | 4.302.хх.73х  (734, 736, 737) | |
| Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.281 | | 4.106.31.410 | |
| **6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков** | | | | | | |
| **6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5** | | | | | | |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)  Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы  Акты выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.34.34х | | 0.302.34.73х  (734, 736)  0.208.34.667  0.302.2х.73х  (734, 736) | |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.105.3х.34х | | 0.106.34.34х | |
| **6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | | | | |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) | Товаросопроводительные документы  Акты выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.34.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736)  2.208.34.667  2.302.2х.73х  (734, 736) | |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 2.105.3х.34х | | 2.106.34.34х | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: |  | |  | |  | |
| * от стоимости МЗ | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.34.73х  (734, 736)  2.208.34.667 | |
| * от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.2х.73х  (734, 736) | |
| **7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»** | | | | | | |
| **7.1. Учет себестоимости работ, услуг** | | | | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Листок нетрудоспособности  Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Заявление на удержание из заработной платы  Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета  Заявление на возмещение суммы НДФЛ  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=404DFDC2E4CCB2D59046F7EF37EB20EBF2CF348363140506945E9309419B0CB96B066432A781934B768B9DEB575ED6A43B79E335AC0FS5FCM)  и др. подтверждающие документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) | | 4.109.60.2хх | | 4.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  4.303.хх.731  4.208.хх.667 | |
| - по приносящей доход деятельности  (включая комиссию банка по эквайринговым операциям) | 2.109.60.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738*)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| Начисление амортизации ОС: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Ведомость начисления амортизации  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.60.271 | | 4.104.хх.411  4.101.хх.410  (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.60.271 | | 2.104.хх.411  2.101.хх.410  (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| Начисление амортизации прав пользования активами: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Договор  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт оказания услуг | | 4.109.60.22х  (224, 226, 229) | | 4.104.4х.451  4.104.6х.452 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.60.22х  (224, 226, 229) | | 2.104.4х.451  2.104.6х.452 | |
| Списание стоимости МЗ: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.60.272 | | 4.105.3х.44х | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.60.272 | | 2.105.3х.44х | |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.131 | | 4.109.60.2хх | |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.131 | | 2.109.60.2хх | |
| Списание накладных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) | | 4.109.60.2хх | | 4.109.70.2хх | |
| 2.109.60.2хх | | 2.109.70.2хх | |
| 7.109.60.2хх | | 7.109.70.2хх | |
| **7.3. Учет общехозяйственных расходов** | | | | | | |
| Формирование общехозяйственных расходов |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Листок нетрудоспособности  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Подтверждающие документы | | 4.109.80.2хх | | 4.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  4.303.хх.731  4.208.хх.667 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.80.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| Начисление амортизации ОС: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Ведомость начисления амортизации  Требование-накладная (ф. 0510451)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.80.271 | | 4.104.хх.411  0.101.хх.410  (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.80.271 | | 2.104.хх.411  2.101.хх.410  (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| Начисление амортизации прав пользования активами: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Договор  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт оказания услуг | | 4.109.80.22х  (224, 226, 229) | | 4.104.4х.451  4.104.6х.452 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.80.22х  (224, 226, 229) | | 2.104.4х.451  2.104.6х.452 | |
| Списание стоимости МЗ: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Требование-накладная (ф. 0510451)  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.80.272 | | 4.105.3х.44х | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.80.272 | | 2.105.3х.44х | |
| Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) | | 4.109.60.2хх | | 4.109.80.2хх | |
| 2.109.60.2хх | | 2.109.80.2хх | |
| Списание общехозяйственных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.131 | | 4.109.80.2хх | |
| 2.401.10.131 | | 2.109.80.2хх | |
| 2.401.20.2хх | | 2.109.80.2хх | |
| **7.4. Расходы будущих периодов** | | | | | | |
| Начисление расходов будущих периодов |  | |  | |  | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)  Договор ОСАГО  Полис ОСАГО  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Иные сопроводительные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) | | 4.401.50.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 4.302.2х.73х  (732, 734, 735) | |
| 4.401.50.211 | | 4.302.11.737 | |
| 4.401.50.213 | | 4.303.хх.731 | |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.401.50.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 2.302.2х.73х  (732, 734, 735) | |
| 2.401.50.211 | | 2.302.11.737 | |
| 2.401.50.213 | | 2.303.хх.731 | |
|  |  | |  | |
| Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода |  | |  | |  | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)  Иные документы | | 4.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  4.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 4.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  2.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 2.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| - связанные с деятельностью, осуществляемой в рамках ОМС | 7.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  7.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 7.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| **8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»** | | | | | | |
| **8.1. Учет обязательств** | | | | | | |
| **8.1.1. Принятие обязательств** | | | | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.х0.224  0.506.х0.229[[2]](#footnote-2)  0.506.х0.226 | | 0.502.х7.224  0.502.х7.229  0.502.х7.226 | |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | | 0.502.х7.224  0.502.х7.229  0.502.х7.226 | | 0.506.х0.224  0.506.х0.229  0.506.х0.226 | |
| Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур | 0.502.х7.224  0.502.х7.229  0.502.х7.226 | | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур | Контракт (договор) | | 0.506.х0.224  0.506.х0.229  0.506.х0.226 | | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | |
| **8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году** | | | | | | |
| а) текущий финансовый год: |  | |  | |  | |
| * в сумме прав на принятие обязательств | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.224  0.506.10.229  0.506.10.226 | | 0.506.20.224  0.506.20.229  0.506.20.226 | |
| * в сумме принятых обязательств | 0.502.21.224  0.502.21.229  0.502.21.226 | | 0.502.11.224  0.502.11.229  0.502.11.226 | |
| б) второй год, следующего за текущим: |  | |  | |  | |
| * в сумме прав на принятие обязательств | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.20.224  0.506.20.229  0.506.20.226 | | 0.506.30.224  0.506.30.229  0.506.30.226 | |
| * в сумме принятых обязательств | 0.502.31.224  0.502.31.229  0.502.31.226 | | 0.502.21.224  0.502.21.229  0.502.21.226 | |
| **8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами** | | | | | | |
| **8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)** | | | | | | |
| Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС | Договор аренды  Акт приемки-передачи имущества арендатору  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.4х.351 | | 0.401.66.224 | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Договор аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.90.224 | | 0.502.99.224 | |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), по КВФО 7 (использование объектов в деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию) без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Документы арендодателя | | 4.109.х0.224  7.109.х0.224  4.106.х1.310 | | 4.104.4х.451  7.104.4х.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.х0.224  2.106.х1.310 | | 2.104.4х.451 | |
| - на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС | 2.210.12.561 | | 2.302.24.73х | |
| Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала) | 2.111.4х.351 | | 2.302.24.73х | |
| - если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС | 2.401.20.224 | | 2.104.4х.451 | |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение | | 0.206.24.56х  (561, 562, 563, 564, 566, 567) | | 0.201.11.610  18 (КВР 244 КОСГУ 224) | |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса | Договор аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.224 | | 0.502.12.224 | |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва | Договор аренды с приложением графика арендных платежей  Акт выполненных работ (оказания услуг*)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.66.224 | | 0.302.24.73х  (731, 732, 733, 734, 736, 737) | |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно» | Договор аренды с приложением графика арендных платежей  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.90.224 | | 0.502.99.224 | |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса | Акт выполненных работ (оказания услуг*)*  Договор аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.224 | | 0.502.12.224 | |
| Зачет аванса, перечисленного арендодателю | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.24.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.206.24.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение | | 0.302.24.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР 244 КОСГУ 224) | |
| Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований: |  | |  | |  | |
| - признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.) | Счет  Акт, расчет  иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | | 0.109.х0.224 | | 0.302.24.73х  (732, 733, 734,  736, 737) | |
|  | |  | |
| 2.401.20.224 | | 2.302.24.73х  (732, 733, 734,  736, 737) | |
| * на с) | 2.210.12.561 | | 2.302.24.73х  (732, 733, 734,  736, 737) | |
| - приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию | 0.506.10.224 | | 0.502.11.224 | |
| - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию | 0.502.11.224 | | 0.502.12.224 | |
| **8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды 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 | | 0.401.66.229 | |
| Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.111.49.351 | | 0.401.4х.18х  (182,185,186,187) | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Договор аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.90.229 | | 0.502.99.229 | |
| Начисление амортизации права пользования активом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.109.х0.229  0.401.20.229 | | 0.104.49.451 | |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц | 0.401.41.18х  (182, 185, 186, 187) | | 0.401.10.18х  (182, 185, 186, 187) | |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 0.206.29.56х  (561, 563, 564, 567) | | 0.201.11.610  18 (КВР 244 КОСГУ 229) | |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса | Счет на оплату  Договор аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.229 | | 0.502.12.229 | |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва | Договор аренды с приложением графика арендных платежей  *Акт выполненных работ (оказания услуг)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.66.229 | | 0.302.29.73х  (731, 733, 734, 737) | |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно» | Договор аренды с приложением графика арендных платежей  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.90.229 | | 0.502.99.229 | |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса | *Счет на оплату*  Договор аренды  *Акт выполненных работ (оказания услуг)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.229 | | 0.502.12.229 | |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 0.302.29.83х  (831, 833, 834, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР 244 КОСГУ 229) | |
| Зачет перечисленного аванса по арендным платежам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.29.83х  (831, 833, 834, 837) | | 0.206.29.66х  (661, 663, 664, 667) | |
| **8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования 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)  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.111.4х.351 | | 0.401.4х.18х  (182, 185, 186, 187) | |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.401.41.18х  (182, 185, 186, 187) | | 0.401.10.18х  (182, 185, 186, 187) | |
| Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.109.х0.224  0.109.х0.229 | | 0.104.4х.451  0.104.49.451 | |
| **8.2.4. Прекращение прав пользования** | | | | | | |
| На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования | Договор безвозмездного пользования  Договор аренды (субаренды)  Акт приемки-передачи имущества  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом  Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | | 0.104.4х.451 | | 0.111.4х.451 | |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования): |  | |  | |  | |
| - списание начисленной амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.4х.451 | | 0.111.4х.451 | |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом | 0.401.40.18х  (182, 185, 186, 187) | | 0.111.4х.451 | |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды): |  | |  | |  | |
| - списание начисленной амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.4х.451 | | 0.111.4х.451 | |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом | 0.401.66.22х  (224, 229) | | 0.111.4х.451 | |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика: |  | |  | |  | |
| принимаемое обязательство | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.х0.224  0.506.х0.229  0.506.х0.226 | | 0.502.х7.224  0.502.х7.229  0.502.х7.226 | |
| обязательство при заключении договора | 0.502.х7.224  0.502.х7.229  0.502.х7.226 | | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | |
| денежное обязательство | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | | 0.502.х2.224  0.502.х2.229  0.502.х2.226 | |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур: |  | |  | |  | |
| обязательство | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.х0.224  0.506.х0.229  0.506.х0.226 | | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | |
| денежное обязательство | 0.502.х1.224  0.502.х1.229  0.502.х1.226 | | 0.502.х2.224  0.502.х2.229  0.502.х2.226 | |
| **8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования** | | | | | | |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.4х.351 | | 0.111.4х.351 | |
| **8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности** | | | | | | |
| **8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** | | | | | | |
| Принятие к учету вложений прав пользования НМА | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)  универсальный передаточный документ  Акт приема-передачи к сублицензионному договору  Контракт (договор)  Иные документы  Правоустанавливающие документы  Извещение (ф. 0504805)  Иные документы | | 0.106.6х.35х  (352,353) | | 0.401.10.191 | |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования | 0.111.6х.35х  (352, 353) | | 0.106.6х.35х  (352,353) | |
| **8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования | Контракт (договор)  Правоустанавливающие документы  Извещение (ф. 0504805) | | 0.111.6х.35х  (352, 353) | | 0.401.10.195 | |
| Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)  универсальный передаточный документ  Акт приема-передачи к сублицензионному договору  Копия контракта (договора)  Иные документы | | 32 | |  | |
| **8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением** | | | | | | |
| Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении | Контракт (договор)  Товаросопроводительные документы  Акт оказанных услуг (выполненных работ)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.111.6х.35х  (352, 353) | | 0.302.26.73х  (734, 736, 737) | |
| Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией | Контракт (договор)  Товаросопроводительные документы  Акт оказанных услуг (выполненных работ)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.106.6х.35х  (352, 353) | | 0.302.26.73х  (734, 736) | |
| Принят к учету объект неисключительных прав пользования | 0.111.6х.35х  (352, 353) | | 0.106.6х.35х  (352, 353) | |
| Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования | Акт оказанных услуг (выполненных работ)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.109.x0.226  0.401.20.226 | | 0.302.26.73х  (734, 736, 737) | |
| **8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА** | | | | | | |
| Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.6х.452 | | 0.111.6х.452 | |
| Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора | Дополнительное соглашение  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.6х.452 | | 0.111.6х.452 | |
| 0.302.26.83х  (834, 836, 837) | | 0.111.6х.45х  (452, 453) | |
| Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.6х.452 | | 0.111.6х.452 | |
| 0.401.10.172 | | 0.111.6х.45х  (452, 453) | |
| Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии | 02 | |  | |
| Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора | Акт приема-передачи  Дополнительное соглашение о расторжении договора  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 32 | |
| **8.3.5. Внутреннее перемещение объекта** | | | | | | |
| Между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.6х.35х  (352, 353) | | 0.111.6х.35х  (352, 353) | |
| **8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования** | | | | | | |
| - на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости; | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.109.x0.226  0.401.20.226 | | 0.104.6х.452 | |
| - на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно |
| **8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА** | | | | | | |
| Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.6х.352 | | 0.111.6х.353 | |
| ***8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям*** | | | | | | |
| Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий | Сублицензионный договор  Акт приема-передачи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 34 | |  | |
| Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного договора | Сублицензионный договор  Акт приема-передачи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 34 | |
| **8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений** **по лицензионным (сублицензионным) договорам** | | | | | | |
| Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе | Сублицензионный договор  Акт приема-передачи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 35 | |  | |
| Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора | Сублицензионный договор  Акт приема-передачи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 35 | |
| **9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»** | | | | | | |
| **9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | | | | |
| Операции по начислению убытков от обесценения | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.274 | | 0.114.хх.4хх  (412, 432, 451, 452, 453) | |
| **9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | | | | |
| при безвозмездном получении | Извещения (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.19х | | 0.114.хх.4хх  (412, 432, 451, 452, 453) | |
| принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.114.хх.412 | |
| при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - при выбытии из группы | 0.114.хх.412 | | 0.401.10.172 | |
| - при поступлении в группу | 0.401.10.172 | | 0.114.хх.412 | |
| **9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | | | | |
| при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению | Извещения (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.114.хх.4хх  (412, 432, 451, 452, 453) | | 0.401.20.281 | |
| передача объекта ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС | Извещения (ф. 0504805)  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.114.хх.412 | | 0.101.хх.410 | |
| при выбытии объектов учета прав пользования НМА | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.114.6х.4хх  (452, 453) | | 0.111.6х.4хх  (452, 453) | |
| Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.114.хх.4хх  (412, 432, 451, 452, 453) | | 0.401.20.274 | |
| **10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»** | | | | | | |
| **10.1 Денежные средства учреждения** | | | | | | |
| **10.1.1. Поступление** | | | | | | |
| **10.1.1.1. На лицевой счет учреждения** | | | | | | |
| Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений) | | 4.201.11.510  17 (АГПД[[3]](#footnote-3) 130 КОСГУ 131) | | 4.205.31.661 | |
| Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): |  | |  | |  | |
| - целевые субсидии капитального характера | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели | | 5.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 162) | | 5.205.62.661 | |
| - целевые субсидии текущего характера | 5.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | | 5.205.52.661 | |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения. | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | | 2.205.52.661 | |
| Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 155) | | 2.205.55.66х | |
| Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 165) | | 2.205.65.66х | |
| Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 156) | | 2.205.58.668 | |
| Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 158) | | 2.205.58.669 | |
| Поступление доходов от собственности | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор аренды, акт и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 120 КОСГУ 121,123, 127, 129) | | 2.205.2х.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, соглашение об установлении сервитута акт, счет и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 135) | | 2.205.35.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| 4.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности: |  | |  | |  | |
| - от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор, акт, квитанция и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.667 | |
| - от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор, акт и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666) | |
| - зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера) | Выписка из лицевого счета  Договор эквайринга  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ[[4]](#footnote-4) 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| - зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств | Выписка из лицевого счета  Договор инкассации  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.210.05.66х | |
| ***Сегмент «Городское хозяйство»*** | | | | | | |
| ***Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** | | | | | | |
| Поступление субсидий на иные цели: |  | |  | |  | |
| - 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 приносящей доход деятельности: |  | |  | |  | |
| - 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) | |
| - поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР | Выписка из лицевого счета  Контракт  Акты выполненных работ (оказания услуг) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х | |
| Поступление на лицевой счет оплаты пени, начисленной за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Требование об уплате пеней | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 145) | | 2.209.45.66х | |
| Поступления от операций с НФА: |  | |  | |  | |
| - плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.667 | |
| - от реализации ОС | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Иные документы (договор, Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) 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 44х (442, 443, 445, 446)) | | 2.205.74.66х  (662, 663, 664, 666, 667) | |
| - от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)) | | 2.209.7х.66х | |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение суда, исполнительный лист | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| 4.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Согласие работника (приказ учреждения) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.667 | |
| 4.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.667 | |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 139) | | 0.209.39.661 | |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 0.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  договор обязательного страхования | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 143) | | 2.209.43.665 | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 144) | | 2.209.44.66х | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 145) | | 2.209.45.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения | Объявление на взнос наличными  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 3.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.304.01.73х  (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) | |
| 4.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 4.210.05.66х  (661, 662, 663, 664) | |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.210.05.66х | |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | | 0.302.хх.73х  (731, 732, 733, 734, 736, 737) | |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ510) | | 0.302.хх.73х  (731, 732, 733, 734, 736, 737)  0.303.хх.731  0.304.03.737 | |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года: |  | |  | |  | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=404DFDC2E4CCB2D59046F7EF37EB20EBF2CF348363140506945E9309419B0CB96B066432A781934B768B9DEB575ED6A43B79E335AC0FS5FCM) | | 0.201.11.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226) | | 0.208.хх.667 | |
| - возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) | | 0.209.34.661 | |
| - возврат излишне перечисленных платежей в бюджет | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  18 (КВР 119, 851, 852 КОСГУ 213, 291) | | 0.303.05.731  0.303.06.731  0.303.14.731 | |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет: |  | |  | |  | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=404DFDC2E4CCB2D59046F7EF37EB20EBF2CF348363140506945E9309419B0CB96B066432A781934B768B9DEB575ED6A43B79E335AC0FS5FCM) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.208.хх.667 | |
| - возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Результаты претензионной работы (решение суда) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.209.34.66х  (662, 663, 664, 665, 666) | |
| - поступление излишне перечисленных платежей в бюджет | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ510) | | 0.303.хх.731 | |
| - возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из СФР | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.209.34.661 | |
| Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты | Выписка из лицевого счета  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.209.34.667 | |
| Невыясненные поступления денежных средств | Платежное поручение (ф.0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 2.205.81.660 | |
| 5.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 5.205.81.660 | |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 2.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 2.205.81.660 | |
| 5.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 5.205.81.660 | |
| Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 0.201.11.510  17 (АГПД ххх КОСГУ ххх) | | 0.205.хх.66х  0.209.хх.66х | |
| 0.201.11.510  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | | 0.206.хх.66х  0.208.хх.66х  0.303.хх.731 | |
| 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.206.хх.66х  0.208.хх.66х  0.209.34.66х  0.303.хх.731 | |
| **10.1.1.2. На счет в кредитной организации** | | | | | | |
| **10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения** | | | | | | |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Чек банкомата  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.201.23.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | | 0.208.хх.667 | |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту | Выписка банка по расчетному счету  Чек банкомата  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.34.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **10.1.1.2.2. Эквайринговые операции** | | | | | | |
| Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Договор эквайринга  Отчет о закрытии смены | | 2.201.23.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.667 | |
| **10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации** | | | | | | |
| Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.21.510  17 (АГВИФ 120 КОСГУ 124) | | 2.205.24.665 | |
| Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения | Выписка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.21.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.22.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.21.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления. | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.21.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.22.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.21.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.27.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Положительная курсовая разница при конвертации валюты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.201.27.510  17 (АГВИФ 171 КОСГУ 171) | | 2.401.10.171 | |
| Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.27.510  17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | | 2.205.52.66Х | |
| Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.27.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060)  Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др. | | 2.302.ХХ.83Х | | 2.201.27.610  (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх) | |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060)  Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др. | | 2.206.хх.56х | | 2.201.27.610  18 (КВР 244 КОСГУ 2хх, 3хх) | |
| Отражение положительной курсовой разницы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 171 КОСГУ 171) | | 2.401.10.171 | |
| Отражение отрицательной курсовой разницы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.171 | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 171 КОСГУ 171) | |
| Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.171 | | 2.201.27.610  18 (АГВИФ 171 КОСГУ 171) | |
| **10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами** | | | | | | |
| Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами | Выписка банка по расчетному счету  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 2.201.21.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.11.610  18(АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения** | | | | | | |
| Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету | | 2.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.11.610  18(АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.11.610  18(АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету | | 2.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18(АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| ***Сегмент «Городское хозяйство»*** | | | | | | |
| ***Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** | | | | | | |
| ***10.1.1.2.6. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД*** | | | | | | |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Информация МФЦ в разрезе собственников | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.66х | |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Банковский договор на открытие специального счета | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.665 | |
| Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Соглашение о предоставлении субсидии | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.304.01.73х | |
| 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 банка по расчетному счету  Отчет о выпадающих доходах | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.661 | |
| **10.1.1.3. 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) | |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=404DFDC2E4CCB2D59046F7EF37EB20EBF2CF348363140506945E9309419B0CB96B066432A781934B768B9DEB575ED6A43B79E335AC0FS5FCM) | | 0.201.34.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 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, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449)) | | 2.209.7х.667 | |
| Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | | 2.201.34.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.667 | |
| Поступление компенсации затрат в сумме залоговой стоимости транспортной карты | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | | 0.201.34.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.209.34.667 | |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | | 2.201.34.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.667 | |
| 4.201.34.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.667 | |
| Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг | Кассовый чек  Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | | 2.201.34.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х  (664, 667) | |
| **10.1.2. Выбытие** | | | | | | |
| **10.1.2.1. С лицевого счета учреждения** | | | | | | |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Документы-основания (Государственный контракт (договор), счет и др.) | | 0.206.хх.56х  (562, 563, 564, 566) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера на банковские карты | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Подтверждающие документ: (Государственный контракт (договор), акт, товарная накладная, Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402) и др.) | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | |
| Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Подтверждающие документы | | 0.303.06.831  0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 22х) | |
| Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837)  0.303.хх.831  0.304.03.837 | | 0.201.11.610  17 (АГВИФ 510 КОСГУ510) | |
| Уплата неустойки на основании решения суда | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение суда | | 0.302.93.83х  (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 | | 0.302.9х.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297) | |
| Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Подтверждающие документы | | 0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291) | |
| Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины (пошлины) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.303.05.831  0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 852 КОСГУ 291) | |
| Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Требование об уплате | | 0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 853 КОСГУ 292) | |
| Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 852 КОСГУ 291) | |
| Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Требование об уплате | | 0.303.05.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР 853 КОСГУ 295) | |
| Оплата налога на прибыль и НДС | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.303.14.831 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 189) | |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226) | |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.208.хх.567 | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы: |  | |  | |  | |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя  Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) | |
| - алименты на несовершеннолетних детей | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) | |
| - профсоюзные взносы | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Заявление работника | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211) | |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств |  | |  | |  | |
| - целевые субсидии капитального характера | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Дополнительное соглашение  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.205.62.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 5.201.11.610  17 (АГПД 150 КОСГУ 162) | |
| - целевые субсидии текущего характера |  | | 5.205.52.561 | | 5.201.11.610  17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | |
| Возврат в текущем году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Дополнительное соглашение | | [4.205.31.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.201.11.610  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | |
| Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162) | |
| Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о выполнении государственного задания | | 4.303.05.831 | | 4.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение органов государственного (муниципального) контроля | | 4.302.41.831 | | 4.201.11.610  18 (КВР 853 КОСГУ 241) | |
| Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Контракт | | 3.304.01.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 3.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.210.05.56х  (561, 562, 563, 564) | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
|  | |  | |
| Возврат излишне полученных доходов | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.205.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 0.201.11.610  17 (АГПД 1хх, 4хх КОСГУ 1хх, 4хх) | |
| 0.209.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 0.201.11.610  17 (АГПД 130, 140, 410, 440 КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44х) | |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.205.81.560 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | |
| 5.205.81.560 | | 5.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.303.05.831 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 410 КОСГУ 410) | |
| Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 0.206.хх.56х  0.208.хх.567  0.302.хх.83х  0.303.хх.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | |
| **10.1.2.2. Со счета в кредитной организации** | | | | | | |
| **10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения** | | | | | | |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждениячерез банкомат | Выписка банка по расчетному счету  Приложение к выписке | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **10.1.2.2.2. Эквайринговые операции** | | | | | | |
| Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Приложение к выписке  Договор эквайринга  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга. | Договор эквайринга  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | | 2.302.26.835 | | 2.201.23.610  18 (КВР 244 КОСГУ 226) | |
| Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа | Выписка банка по расчетному счету  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | | 2.205.31.567 | | 2.201.23.610  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | |
| **10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами** | | | | | | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) | | 2.302.23.839 | | 2.201.21.610  18 (КВР 244 КОСГУ 223) | |
| **10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения** | | | | | | |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Использование аккредитива | Платежное поручение (ф. 0401060)  Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) | | 2.206.хх.56х  (562, 563, 564, 566)  2.302.хх.83х  (832, 833, 834, 836) | | 2.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **Сегмент «Городское хозяйство»** | | | | | | |
| **Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | | | | | | |
| **10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД** | | | | | | |
| Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Банковский договор на открытие специального счета | | 3.304.06.835 | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, в том числе полученных в виде финансовой государственной поддержки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.06.83х | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление денежных средств при закрытии специального счета в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.01.83х | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **10.1.2.3. Из кассы учреждения** | | | | | | |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства: |  | |  | |  | |
| - выбытие денежных средств из кассы | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.34.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| - выбытие денежных средств из кассы (инкассация) | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке) | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.201.34.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| - поступление наличных денежных средств на лицевой счет | Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др. | | 2.205.31.567 | | 2.201.34.610  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Чек банкомата | | 0.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.34.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Выдача денежных средств под отчет | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=2924CB808576D0CFACC71451AE183AFBA36861EC33CF218B3800104C8A63D19282165FC589A5F910F5D0F54D9657B014075595ABB0A8IEeEM) с приложением подтверждающих расходных документов  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.34.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296) | |
| Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера | Платежная ведомость (ф. 0504403)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.302.хх.837 | | 0.201.34.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)  18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)  18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226))  18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266) | |
| **10.2. Денежные документы** | | | | | | |
| **10.2.1. Поступление** | | | | | | |
| **10.2.1.1.** **В кассу учреждения посредством покупки** | | | | | | |
| Приобретены денежные документы через подотчетное лицо | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=2924CB808576D0CFACC71451AE183AFBA36861EC33CF218B3800104C8A63D19282165FC589A5F910F5D0F54D9657B014075595ABB0A8IEeEM)  Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | | 0.201.35.510 | | 0.208.хх.667 | |
| Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов) | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) | | 0.201.35.510 | | 0.302.хх.73х  (733, 734) | |
| **10.2.1.2.** **В кассу учреждения в результате инвентаризации** | | | | | | |
| Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.201.35.510 | | 2.401.10.189 | |
| Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | | 0.201.35.510 | | 0.401.10.172 | |
| **10.2.2. Выбытие** | | | | | | |
| **10.2.2.1.** **Из кассы учреждения** | | | | | | |
| Выданы денежные документы подотчетному лицу | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.35.610 | |
| **10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику** | | | | | | |
| Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта) | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.302.хх.83х | | 0.201.35.610 | |
| **10.2.2.1.** **Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации** | | | | | | |
| Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.201.35.610 | |
| Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.273 | | 0.201.35.610 | |
| **10.3. Внутреннее заимствование денежных средств** | | | | | | |
| **10.3.1. Привлечение** | | | | | | |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Распоряжение о внутреннем заимствовании средств  Обоснование на привлечение денежных средств  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.304.06.832 | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.06.732 | |
| **10.3.2. Возврат** | | | | | | |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года | Уведомление о необходимости возврата заимствований  Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.06.732 | |
| 0.304.06.832 | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»** | | | | | | |
| **11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале** | | | | | | |
| Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации | Лицензионный договор  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.204.3х.530 | | 2.215.3х.630 | |
| Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые остаются у учреждения | 2.204.3х.530 | | 2.401.10.189 | |
| **11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале** | | | | | | |
| Выбытие акций в результате  ликвидации организации-эмитента | Распоряжение уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа)  Выписка из ЕГРЮЛ  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.172 | | 0.204.31.630 | |
| **12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»** | | | | | | |
| **12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | | | | |
| **12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** | | | | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов |  | |  | |  | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.507.20.131 | | 4.504.21.131 | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | 4.507.30.131 | | 4.504.31.131 | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом | 4.507.40.131 | | 4.504.41.131 | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | 4.507.10.131 | | 4.504.11.131 | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | [4.205.31.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| -на очередные года |  | | [4.205.31.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.49.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | [4.201.11.510](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | [4.205.31.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии | 4.508.10.131 | | 4.507.10.131 | |
| **12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания** | | | | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.504.1х.131 | | 4.507.10.131 | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | [4.401.4х.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.205.31.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| 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) | |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | 4.508.10.131 | | 4.507.10.131 | |
| **12.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания** | | | | | | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ |  | |  | |  | |
| - прошлых финансовых периодов | Отчет о выполнении государственного задания  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [4.401.10.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.303.05.731 | |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ |  | |  | |  | |
| - полученных в прошлых финансовых периодах | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 4.303.05.831 | | 4.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **12.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период** | | | | | | |
| Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.205.31.561 | | 4.304.86.732 | |
| 4.401.18.131 | | 4.401.4х.131 | |
| **12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** | | | | | | |
| **12.2.1. Получение субсидии на иные цели** | | | | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): |  | |  | |  | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.507.20.152  5.507.20.162 | | 5.504.21.152  5.504.21.162 | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | 5.507.30.152  5.507.30.162 | | 5.504.31.152  5.504.31.162 | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | 5.507.10.152  5.507.10.162 | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении субсидии  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | |
| -на очередные года |  | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.49.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.49.162 | |
| Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета  Копии платежных поручений | | [5.201.11.510](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162) | | [5.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.661 | |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| **12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года** | | | | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии  - Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | [5.401.10.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.10.162 | |
| **12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии** | | | | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Уточненный План ФХД | | 5.504.1х.152  5.504.1х.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | [5.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.661 | |
| Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф.  0401060) | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.201.11.610](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) | |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно» | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| **12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах** | | | | | | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.4х.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.4х.162 | | 5.303.05.731 | |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.4х.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.4х.162 | |
| Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | [5.201.11.510](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) | | [5.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.661 | |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 5.303.05.831 | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | |
| **12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета** | | | | | | |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели | | 2.209.34.562 | | 2.401.10.134 | |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели | | 5.209.34.562 | | 5.401.10.134 | |
| Начисление расходов на возмещение ущерба | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели | | 2.401.20.295 | | 2.302.95.732 | |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов | 5.401.10.152  5.401.10.162 | | 5.303.05.731 | |
| а) Восстановление кассового расхода текущего периода | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.95.832 | | 2.201.11.610  18 (КВР 853 КОСГУ 295) | |
| 5.201.11.510  18 (КВР 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 КОСГУ 152. 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 (АГВИФ 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) | |
| **12.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период** | | | | | | |
| Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно» | Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии | | 5.205.52.561  5.205.62.561 | | 5.401.16.152  5.401.16.162  5.401.17.152  5.401.17.162  5.401.18.152  5.401.18.162  5.401.19.152  5.401.19.162 | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.205.52.561  5.205.62.561 | | 5.303.05.731 | |
| Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **12.3. Операции с доходами от собственности** | | | | | | |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности | Договор аренды  Соглашение об установлении сервитута  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | 2.205.2х56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.41.12х  (121, 123) | |
| -на очередные года |  | | 2.205.2х.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.49.12х  (121, 123) | |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута) | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута | | 2.401.4х.12х  (121, 123) | | 2.205.2х.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Договор аренды  Соглашение об осуществлении сервитута  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х  (121, 123) | | [2.401.10.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х  (121, 123) | |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора | Договор  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.24.565 | | 2.401.10.124 | |
| Начисление иных доходов от собственности | Договор  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.29.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.129 | |
| Начисление налога на добавленную стоимость | Счет-фактура | | 2.401.10.12х  (121, 123, 129) | | 2.303.04.731 | |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Договор  Расчет суммы возмещения | | 2.205.35.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.135 | |
| Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды | Договор аренды  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.21.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.4х.121 | |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.05.56х  (562, 563, 564, 565, 567) | | 2.401.4х.121 | |
| Начисление расходов будущих периодов:  - от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;  - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | | 2.210.05.66х  (662, 663, 664, 665, 667) | |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.40.121 | | 2.210.05.66х | |
| 2.210.05.56х | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | |
| **12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | | | | |
| **12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг** | | | | | | |
| - доходы текущего финансового года | Договор (Государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Заказ-наряд  Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)  Иной документ | | 2.205.31.56х  (563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.131 | |
| - доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) | Договор (Государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | 2.205.31.56х  (563, 564, 566, 567) | | 2.401.41.131  2.401.49.131 | |
| Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.1](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)31 | | 2.401.10.1[3](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)1 | |
| Начисление НДС | Счет-фактура  Универсальный передаточный документ | | 2.401.10.131 | | 2.303.04.731 | |
| Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иной первичный документ | | 2.205.31.56х | | 2.401.10.131 | |
| Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего периода (метод исправления - «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.131 | | 2.303.04.731 | |
| **12.4.2. Отражение операций по агентскому договору** | | | | | | |
| Начислен доход от оказания услуг | Агентский договор  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.31.56х | | 2.401.10.131 | |
| Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.05.56х | | 2.205.31.66х | |
| Начислено вознаграждение агента | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.60.226 | | 2.302.26.73х | |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.210.05.66х | |
| Погашена задолженность агента зачетом встречного требования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.26.83х | | 2.210.05.66х | |
| **12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами** | | | | | | |
| Доходы от реализации ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт приема-передачи  Выписка из ЕГРН (при необходимости)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.71.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.74.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома) | Счет-фактура | | 2.401.10.172 | | 2.303.04.731 | |
| Списание реализованных НФА: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.104.хх.411  4.114.хх.412  4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| 4.401.10.172 | | 4.105.3х.44х | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | 2.104.хх.411  2.114.хх.412  2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| 2.401.10.172 | | 2.105.3х.44х | |
| Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х  0.101.хх.310 | | 0.209.7х.66х | |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений | Извещение (ф. 0504805)  Товаросопроводительные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.105.3х.34х | | 4.401.10.191 | |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: |  | |  | |  | |
| * на сумму вложений | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Акт ввода объекта в эксплуатацию  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.х1.310 | | 4.401.10.195 | |
| * на сумму балансовой стоимости | 4.101.хх.310 | | 4.401.10.195 | |
| * на сумму ранее начисленной амортизации | 4.401.10.195 | | 4.104.хх.411 | |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.105.3х.34х  4.101.хх.310 | | 4.401.10.199 | |
| 2.105.3х.34х  2.101.хх.310 | | 2.401.10.199 | |
| Принятие к учету металлолома: |  | |  | |  | |
| Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС | Решение учредителя  Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.36.346 | | 2.401.10.172 | |
| 4.105.36.346 | | 4.401.10.172 | |
| Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ | 2.105.36.346 | | 2.401.10.199 | |
| 4.105.36.346 | | 4.401.10.199 | |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172 | | 4.105.3х.44х | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | 2.401.10.172 | | 2.105.3х.44х | |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  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 | |
| 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  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 | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172 | | 4.210.06.661 | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.210.06.561 | | 4.401.10.172 | |
| **12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности** | | | | | | |
| **12.6.1. Получение грантов в форме субсидии** | | | | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов: |  | |  | |  | |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.20.152 | | 2.504.21.152 | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | 2.507.30.152 | | 2.504.31.152 | |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | 2.507.10.152 | | 2.504.11.152 | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии | | [2.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [2.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  [2.401.49.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета  Копии платежных поручений | | [2.201.11.510](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | | [2.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту | 2.508.10.152 | | 2.507.10.152 | |
| **12.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии** | | | | | | |
| **12.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | |
|  |  | |  | |  | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с префектурой | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| Принят к учету объект ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.106.21.310  4.106.31.310 | |
| **12.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности** | | | | | | |
| Вложения в ОС |  | |  | |  | |
| * стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.208.31.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| * стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | |
|  |  | |  | |  | |
| Принят к учету объект ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.101.хх.310 | | 2.106.21.310  2.106.31.310 | |
| **12.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания** | | | | | | |
| Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ | Товаросопроводительные документы  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 2.106.34.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736, 737)  2.208.34.667  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
|  |  | |  | |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.34.44х | |
| 4.106.34.34х | | 4.304.06.732 | |
| Принятие к учету МЗ | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.105.3х.34х | | 4.106.34.34х | |
| **12.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности** | | | | | | |
| Стоимость МЗ с учетом НДС | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.105.3х.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736, 737)  2.208.34.667 | |
|  |  | |  | |
| **12.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта** | | | | | | |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения: |  | |  | |  | |
| * связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Договор гражданско-правового характера  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Договор (государственный контракт)  Акт приемки-передачи выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| * связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС | 2.109.х0.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности | Ведомость начисления амортизации  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.х0.271 | | 2.104.хх.411  2.101.хх.410  (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности | Требование-накладная (ф. 0510451)  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.х0.272 | | 2.105.3х.44х | |
| **12.6.3. Начисление доходов текущего финансового года** | | | | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту | Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [2.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [2.401.10.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| **12.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения** | | | | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта | Уточненный План ФХД | | 2.504.1х.152 | | 2.507.10.152 | |
| Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [2.401.4х.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [2.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| 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](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [2.201.11.610](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BA16E771B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  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 | |
| **12.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах** | | | | | | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [2.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 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 610) | |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [2.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [2.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 2.303.05.831 | | [2.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  2.401.41.162 | |
| **12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами** | | | | | | |
| * Списание дебиторской задолженности, признанной **сомнительной** | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.173 | | 2.205.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)  2.209.хх.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| 04 | |  | |
| * Списание дебиторской задолженности, признанной **безнадежной** | Решение (постановление) суда  Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.173 | | 2.205.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)  2.209.хх.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной **сомнительной** и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) | Выписка из лицевого счета  Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) | | 2.209.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.173 | |
|  | | 04 | |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной **безнадежной** при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания | Выписка из лицевого счета  Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) | | 2.209.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.173 | |
| * Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.хх.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.173 | |
| 20 | |  | |
| * Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 20 | |
| * Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.173 | | 2.205.хх.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
|  | | 20 | |
| **12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности 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.хх.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567)  Договор 1 | | 0.205.хх.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2 | |
| * Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований) | Договоры  Универсальный передаточный документ (УПД)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Счет-фактура  Акт зачета требований Сторон  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 2.205.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| **12.9. Операции с невыясненными поступлениями** | | | | | | |
| Невыясненные поступления денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 2.205.81.660 | |
| 5.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 5.205.81.660 | |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 2.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 2.205.81.660 | |
| 5.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | | 5.205.81.660 | |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 2.201.11.510  17 (АГПД ххх КОСГУ ххх) | | 2.205.хх.66х  2.209.хх.66х | |
| 2.201.11.510  18 (КВР ххх  КОСГУ ххх) | | 2.206.хх.66х  2.208.хх.66х  2.303.хх.731 | |
| 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.206.хх.66х  2.208.хх.66х  2.209.34.66х  2.303.хх.731 | |
| 5.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 5.209.34.66х | |
| 5.201.11.510  18 (КВР ххх  КОСГУ ххх) | | 5.206.хх.66х  5.208.хх.66х | |
| 5.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 5.206.хх.66х  5.208.хх.66х  5.209.34.66х | |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.205.81.560 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | |
| 5.205.81.560 | | 5.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | |
| ***12.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы*** | | | | | | |
| Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД на общую стоимость выполненного объема работ | Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД  Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)  Акт о приемке выполненных работ (КС-2)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.31.566ФКР | | 2.401.10.131 | |
| 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 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.36.346 | | 2.302.34.736 ФКР | |
| 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 (неунифицированная форма)  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) | | 2.205.74.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Списание стоимости реализованного лома | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  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) | | 2.205.31.666ФКР | |
| Зачет оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту в счет стоимости «возвратного» металлолома | Акт зачета требований Сторон  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.34.836 ФКР | | 2.205.31.666 ФКР | |
| **13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»** | | | | | | |
| Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара | Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др.  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.206.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 566, 667) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244)  КОСГУ 22х, 3хх) | |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Договор (государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Товаросопроводительные документы | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) **текущего года**: |  | |  | |  | |
| - отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно») | Товаросопроводительные документы  Акт сверки взаимных расчетов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  18 (КВР 24х (243, 244)  КОСГУ 22х, 3хх) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности **прошлых лет**: |  | |  | |  | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Акт сверки взаимных расчетов | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| **14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»** | | | | | | |
| **14.1. Предоставление займов (ссуд)** | | | | | | |
| Отражение предоставления займов (ссуд) | Договор займа  Платежное поручение (ф. 0401060)  Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) [(ф. 0504057)](consultantplus://offline/ref=384242915B1BECF9213AB982F8A1FA1781B294E6C46BB3A040923189463043E8F6040A16656B334A22EA0809FE82F8F139044EB70537755869YBH) | | 2.207.14.547 | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)** | | | | | | |
| Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) [(ф. 0504057)](consultantplus://offline/ref=384242915B1BECF9213AB982F8A1FA1781B294E6C46BB3A040923189463043E8F6040A16656B334A22EA0809FE82F8F139044EB70537755869YBH) | | 2.207.14.547 | | 2.401.10.125 | |
| **14.3. 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)](consultantplus://offline/ref=384242915B1BECF9213AB982F8A1FA1781B294E6C46BB3A040923189463043E8F6040A16656B334A22EA0809FE82F8F139044EB70537755869YBH) | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.207.14.647 | |
| **14.4. 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 | | 2.207.14.647 | |
| **14.5. 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)  Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)  Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) [(ф. 0504057)](consultantplus://offline/ref=384242915B1BECF9213AB982F8A1FA1781B294E6C46BB3A040923189463043E8F6040A16656B334A22EA0809FE82F8F139044EB70537755869YBH) | | 2.401.10.173 | | 2.207.14.647 | |
| **15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»** | | | | | | |
| **15.1. Приобретение объектов НФА** | | | | | | |
| Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС |  | |  | |  | |
| - в целях выполнения государственного задания | Товаросопроводительные документы | | 4.106.хх.3х0 | | 4.208.3х.667 | |
| - в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности | 2.106.хх.3х0 | | 2.208.3х.667 | |
| **15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц** | | | | | | |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года: |  | |  | |  | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=CE6664F82152AD0DF5AC3C71A172708A17983041553A25AE4EB42ACF681C73D7BEF231FDF65E8DB590B2D1250693407A8B78CAB3C4CEE706M) | | 0.201.11.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | | 0.208.хх.667 | |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет: |  | |  | |  | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=CE6664F82152AD0DF5AC3C71A172708A17983041553A25AE4EB42ACF681C73D7BEF231FDF65E8DB590B2D1250693407A8B78CAB3C4CEE706M) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.208.хх.667 | |
| Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения: |  | |  | |  | |
| - внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Чек банкомата  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=CE6664F82152AD0DF5AC3C71A172708A17983041553A25AE4EB42ACF681C73D7BEF231FDF65E8DB590B2D1250693407A8B78CAB3C4CEE706M) | | 2.201.23.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.208.хх.667 | |
| Поступление денежных средств в кассу учреждения |  | |  | |  | |
| - возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=CE6664F82152AD0DF5AC3C71A172708A17983041553A25AE4EB42ACF681C73D7BEF231FDF65E8DB590B2D1250693407A8B78CAB3C4CEE706M) | | 0.201.34.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | | 0.208.хх.667 | |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты | Заявление  Решение (постановление) суда | | 0.304.03.837 | | 0.208.хх.667 | |
| **15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам** | | | | | | |
| Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения: |  | |  | |  | |
| - перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| - перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 226, 296) | |
| - получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации [(ф. 0504512)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFBBE641272E8D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7757AAAD28193B7F7D3E510A83C296769789DDJ6N)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.208.хх.567 | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения |  | |  | |  | |
| - выдача денежных средств под отчет | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN)  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.34.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226) | |
| **15.4. Денежные документы** | | | | | | |
| Поступление денежных документов посредством покупки: |  | |  | |  | |
| - приобретены денежные документы через подотчетное лицо | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN)  Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) | | 0.201.35.510 | | 0.208.хх.667 | |
| - приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов) | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) | | 0.201.35.510 | | 0.302.хх.73х  (733, 734) | |
| Выбытия из кассы учреждения: |  | |  | |  | |
| - выданы денежные документы подотчетному лицу | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.35.610 | |
| - возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта) | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.302.хх.83х | | 0.201.35.610 | |
| **15.5. Учет себестоимости работ, услуг** | | | | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) (с приложением подтверждающих документов) | | 4.109.60.2хх  4.109.70.2хх  4.109.80.2хх | | 4.208.хх.667 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.60.2хх  2.109.70.2хх  2.109.80.2хх | | 2.208.хх.667 | |
|  |  | |  | |
| **15.6. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | | | | |
| Формирование расходов текущего финансового периода | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) (с приложением подтверждающих документов) | | 0.401.20.2хх | | 0.208.хх.667 | |
| Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) (с приложением подтверждающих документов) | | 0.302.хх.83х | | 0.208.хх.667 | |
| **15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте** | | | | | | |
| Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.208.12.567  0.208.26.567 | | 0.401.10.176 | |
| Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.176 | | 0.208.12.667  0.208.26.667 | |
| **16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | | | | | | |
| **16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам** | | | | | | |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА): |  | |  | |  | |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.7х.56х | | 2.401.10.172 | |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.7х.56х | | 2.401.41.172  2.401.49.172 | |
| - уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.172 | | 2.209.7х.66х | |
| - (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.172  2.401.49.172 | | 2.209.7х. 66х | |
| 2.401.41.172 | | 2.401.10.172 | |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы): |  | |  | |  | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567  4.209.34.567 | | 2.401.10.134  4.401.10.134 | |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | |
| 4.209.34.567 | | 4.401.41.134  4.401.49.134 | |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | | 2.209.34.667 | |
| 2.401.41.134 | | 2.401.10.134 | |
| 4.401.41.134  4.401.49.134 | | 4.209.34.667 | |
| 4.401.41.134 | | 4.401.10.134 | |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов) | Решение (постановление) суда | | 2.209.34.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.134  2.401.41.134  2.401.49.134 | |
| 4.209.34.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 4.401.10.134  4.401.41.134  4.401.49.134 | |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск | Расчет  Приказ об увольнении  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567  4.209.34.567 | | 2.401.10.134  4.401.10.134 | |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | |
| 4.209.34.567 | | 4.401.41.134  4.401.49.134 | |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | | 2.209.34.667 | |
| 2.401.41.134 | | 2.401.10.134 | |
| 4.401.41.134  4.401.49.134 | | 4.209.34.667 | |
| 4.401.41.134 | | 4.401.10.134 | |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении | Приказ о приеме на работу  Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств | Предписание контрольного органа  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.56х | | 0.401.10.134 | |
| Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя  Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.39.561 | | 0.401.41.139 | |
| Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода | Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.41.139 | | 0.401.10.139 | |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам  Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.39.561 | | 0.401.10.139 | |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.561 | | 0.303.05.731 | |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша) | Счет - фактура | | 2.401.10.134 | | 2.303.04.731 | |
| Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.): |  | |  | |  | |
| - списано невозвращенное имущество в личном пользовании | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | |  | | 27 | |
| - начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер | Приказ об увольнении  Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| - начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер | Приказ об увольнении  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.74.567 | | 2.401.41.172  2.401.49.172 | |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.172  2.401.49.172 | | 2.209.74.667 | |
| 2.401.41.172 | | 2.401.10.172 | |
| Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества | Счет - фактура | | 2.401.10.1хх  (134, 172) | | 2.303.04.731 | |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций: |  | |  | |  | |
| - поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде | Договор (государственный контракт)  Претензия | | 2.209.41.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.141 | |
| - поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде | Договор (государственный контракт)  Претензия  Иск в суд | | 2.209.41.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.41.141  2.401.49.141 | |
| - отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой | Решение суда | | 2.401.41.141  2.401.49.141 | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| - начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда | 2.401.41.141 | | 2.401.10.141 | |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев | Договор страхования  Расчет суммы возмещения | | 2.209.43.565 | | 2.401.10.143  2.401.41.143  2.401.49.143 | |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)  Постановление (решение) суда  Расчет суммы возмещения  Иные документы | | 2.209.44.56х | | 2.401.10.144  2.401.41.144  2.401.49.144 | |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами  Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.45.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.145 | |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.) | Договор (Государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Исполнительный документ  Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества  Расчет суммы возмещения  Иск в суд | | 2.209.4х.56х  (563, 564, 566, 567) | | 2.401.41.14х  2.401.49.14х | |
| Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным в случае расторжения договора (соглашения) или увольнения подотчетного лица, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) | Договор (государственный контракт)  Претензия  Решение (постановление) суда | | 0.209.34.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)  0.208.хх.667 | |
| Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой стоимости транспортной карты на виновное лицо | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества  Расчет суммы возмещения  Иные документы | | 0.209.34.567 | | 0.210.05.66х | |
| Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.56х | | 0.209.34.66х | |
| Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования) | Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги  Акт оказанных услуг (выполненных работ)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.56х | | 0.401.10.134 | |
| Отражение суммы задолженности по пеням за несвоевременную уплату жилищно-коммунальных услуг | Претензия (Расчет)  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.45.567 | | 2.401.10.145 | |
| **16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)** | | | | | | |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба | Платежное поручение | | 2.201.11.510  17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 443, 444, 445, 446, 447, 449)) | | 2.209.7х66х | |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение суда, исполнительный лист | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| 4.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Согласие работника (приказ учреждения) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 2.209.34.667 | |
| 4.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 4.209.34.667 | |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | | 0.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  договор обязательного страхования | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 143) | | 2.209.43.665 | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 144) | | 2.209.44.66х | |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 145) | | 2.209.45.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Платежное поручение | | 0.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 139) | | 0.209.39.661 | |
| Поступило возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР: |  | |  | |  | |
| - в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года |  | | 0.201.11.510  18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) | | 0.209.34.661 | |
| - в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет |  | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.209.34.661 | |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | | 0.105.3х.34х  0.101.хх.310  0.102.хх.320 | | 0.209.7х.66х  (662, 663, 664, 666, 667) | |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | | 2.304.03.837 | | 2.209.хх.667 | |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | | 4.304.03.837 | | 4.304.06.732 | |
| 2.304.06.832 | | 2.209.хх.667 | |
| Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации | Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.174 | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| **16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения** | | | | | | |
| Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.41.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.141 | |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт) | | 3.304.01.83х  (832, 833, 834, 835, 836) | | 3.304.06.732 | |
| Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора | Протокол об отказе от заключения контракта  Конкурсная документация  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.209.41.66х  (662, 663, 664, 665, 666) | |
| Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта | | 3.304.06.832 | | 3.201.11.610  (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | | 2.304.06.732 | |
| Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности  Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников  Иные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.89.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.189 | |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца) | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности  Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников  Иные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.304.01.83х  (832, 833, 834, 835, 836) | | 3.304.06.732 | |
| Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности  Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников  Иные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.205.89.66х  (662, 663, 664, 665, 666) | |
| Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности  Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников  Иные документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 3.304.06.832 | | 3.201.11.610  (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 2.201.11.510  17 (АГПД 180 КОСГУ 189) | | 2.304.06.732 | |
| **16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств** | | | | | | |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 3.304.06.837 | | 3.201.11.610 | |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта | 2.201.11.510 | | 2.304.06.737 | |
| **16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)** | | | | | | |
| Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | 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 | |
| Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) | |
| **16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности** | | | | | | |
| **договор заключен по КВФО 2** | | | | | | |
| зачет задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 2.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| **договор заключен по КВФО 4** | | | | | | |
| зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 4.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 4.304.06.732 | |
| 2.304.06.832 | | 2.209.41.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 4.304.06.832 | | 4.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.304.06.732 | |
| **договор заключен по КВФО 5** | | | | | | |
| Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 5.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 5.304.06.732 | |
| 2.304.06.832 | | 2.209.4х.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.304.06.832 | | 5.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) | |
| 2.201.11.510  17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | | 2.304.06.732 | |
| **17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»** | | | | | | |
| **17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»** | | | | | | |
| **17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет** | | | | | | |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения | Объявление на взнос наличными  Выписка из лицевого счета | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Выбытие денежных средств из кассы | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.34.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **17.1.2. 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) | |
| **17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами** | | | | | | |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.210.03.561  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ212, 221, 226) | |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.208.хх.567 | | 0.210.03.661  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Чек банкомата  Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | | 0.201.23.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | | 0.208.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 610 КОСГУ 610) | |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету  Приложение к выписке | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.201.23.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.11.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года по возврату подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.201.11.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ212, 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  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.208.хх.667 | |
| Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN)  с приложением подтверждающих расход документов  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.208.хх.567 | | 0.201.34.610  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.201.34.510  18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)  18 (КВР 112 КОСГУ212, 221, 226) | | 0.208.хх.667 | |
| **17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»** | | | | | | |
| **17.2.1. 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 | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.210.05.66х  (661, 662, 663, 664) | |
|  | |  | |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.210.05.56х  (561, 562, 563, 564) | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
|  | |  | |
| Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости пластиковой карты на право сдачи снега на стационарные снегоплавильные пункты | Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение (уплату) залоговых платежей  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.210.05.56х  (561, 562, 563, 564)  ЭК | | 0.208.97.667 | |
| Начисление задолженности по компенсации затрат учреждения в части отнесения залоговой стоимости транспортной карты на виновное лицо | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговой стоимости транспортной карты (справка транспортной организации, иные документы)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.567 | | 0.210.05.66х  (661, 662, 663, 664) | |
| Начисление задолженности от компенсации затрат учреждения в части не возвращенных контрагентом залоговых платежей | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Документы, подтверждающие невозможность возврата залоговых платежей  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.56х  (561, 562, 563, 564) | | 2.210.05.66х  (661, 662, 663, 664) | |
| Зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания | Акты выполненных работ (оказания услуг)  Счет-фактура | | 2.302.26.83х | | 2.210.05.66х | |
| ***17.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД*** | | | | | | |
| Начисление сумм обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД | Расчет МФЦ  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете | Банковский договор на открытие специального счета  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.210.05.565 | | 3.304.01.73х | |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Информация МФЦ в разрезе собственников | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.66х | |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Банковский договор на открытие специального счета | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.665 | |
| Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение суда | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| 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 | | 3.210.05.561 | | 3.304.01.73х | |
| 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 банка по расчетному счету  Отчет о выпадающих доходах | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.661 | |
| Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно») | Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| **17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях** | | | | | | |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.05.56х  (562, 563, 564, 565, 567) | | 2.401.4х.121 | |
| Начисление расходов будущих периодов:  - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;  - - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | | 2.210.05.66х  (662, 663, 664, 665, 667) | |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.40.121 | | 2.210.05.66х | |
| 2.210.05.56х | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | |
| **17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках** | | | | | | |
| Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)  Требование об уплате денежной суммы | | 2.210.05.56х  (562, 563, 564, 566) | | 2.303.05.731 | |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.210.05.66х | |
| **17.2.5. Отражение операций по агентскому договору** | | | | | | |
| Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.05.56х | | 2.205.31.66х | |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.210.05.66х | |
| Погашена задолженность агента зачетом встречного требования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.26.83х | | 2.210.05.66х | |
| **17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»** | | | | | | |
| **17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом** | | | | | | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172  4.401.1х.172 | | 4.210.06.661 | |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.210.06.561 | | 4.401.10.172  4.401.1х.172 | |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.06.561 | | 2.401.10.172  2.401.1х.172 | |
| **17.4. 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 | | 2.302.3х.73х  (732, 733, 734, 735, 736)  2.208.хх.667  2.302.2х.73х  (732, 733, 734, 735, 736) | |
| Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.303.04.831 | | 2.210.12.661 | |
| Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.х0.2хх | | 2.210.12.661 | |
| Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.303.04.831 | | 2.210.13.661 | |
| Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.13.561 | | 2.303.04.731 | |
| Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) | Счет-фактура (формируется из книги продаж) | | 2.210.11.561 | | 2.303.04.731 | |
| Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты) | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.303.04.831 | | 2.210.11.661 | |
| Восстановлен ранее принятый к вычету НДС | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.12.561 | | 2.303.04.731 | |
| Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.291 | | 2.210.12.661 | |
| Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.291 | | 2.210.11.661 | |
| **19. 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 (оказания услуг)  Товаросопроводительные документы | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836) | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666) | |
| **19.2. Расчеты по принятым обязательствам** | | | | | | |
| **19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением** | | | | | | |
| **19.2.1.1. В целях выполнения государственного задания** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.105.3х.34х  или  4.106.34.34х | | 4.302.34.73х  (734, 736, 737)  4.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Товаросопроводительные документы  Акты выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 4.106.31.310  4.106.21.310 | | 4.302.31.73х  (734, 736, 737)  4.302.28.73х  (734, 736, 737) | |
| **19.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы  Акты выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 5.105.3х.34х | | 5.302.34.73х  (734, 736, 737)  5.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 5.106.31.310  5.106.21.310 | | 5.302.31.73х  (734, 736, 737)  5.302.28.73х  (734, 736, 737) | |
| **19.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС** | | | | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы  Акты выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.105.3х.34х  или  2.106.х4.34х | | 2.302.34.73х  (734, 736, 737)  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.34.734  2.302.2х.734 | |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС | Товаросопроводительные документы  Акты  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.106.31.310  2.106.21.310 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.302.28.73х  (734, 736, 737) | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | | 2.210.12.561 | | 2.302.31.73х  (734, 736, 737)  2.302.2х.73х  (734, 736, 737) | |
| **19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** | | | | | | |
| * Удержание НДФЛ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Договор гражданско-правового характера  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Регистр налогового учета | | 0.302.1х.837  0.302.2х.837  0.302.3х.837  0.302.6х.837  0.302.96.837 | | 0.303.01.731 | |
| Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей | Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя  Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.1х.837  0.302.66.837  0.302.96.837 | | 0.304.03.737 | |
| Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов | Заявление работника  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.11.837 | | 0.304.03.737 | |
| Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.65.737 | |
| Суммы начисленных выплат  дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.66.737 | |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.561 | | 0.303.05.731 | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)  Решение суда и др. | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 0.201.11.610  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга. | Договор эквайринга  Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | | 2.302.26.835 | | 2.201.23.610  18 (КВР 244 КОСГУ 226) | |
| **19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг** | | | | | | |
| **19.4.1. Учет себестоимости работ, услуг** | | | | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг: |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.60.2хх | | 4.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  4.208.хх.667 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.60.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738*)  2.208.хх.667 | |
| **19.4.2. Учет себестоимости работ, услуг** | | | | | | |
| Формирование общехозяйственных расходов |  | |  | |  | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.80.2хх | | 4.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  4.208.хх.667 | |
| - по приносящей доход деятельности | 2.109.80.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.208.хх.667 | |
| **19.5. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | | | | |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.401.20.2хх | | 5.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737) | |
| Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.2хх | | 4.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  4.208.хх.667 | |
| Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.208.хх.667 | |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля | Решение органов государственного (муниципального) контроля | | 4.401.20.241 | | 4.302.41.731 | |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)  Договор ОСАГО  Полис ОСАГО  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | | 4.401.50.2хх  (211, 222, 226, 227) | | 4.302.хх.73х  (732, 734, 735, 737) | |
| * - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.401.50.2хх  (211, 222, 226, 227) | | 2.302.хх.73х  (732, 734, 735, 737) | |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)  Иные документы | | 4.109.хх.2хх  (211, 222, 226, 227)  4.401.20.2хх  (222, 226, 227) | | 4.401.50.2хх  (211, 222, 226, 227) | |
| * - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.109.хх.2хх  (211, 222, 226, 227)  2.401.20.2хх (222, 226, 227) | | 2.401.50.2хх  (211, 222, 226, 227) | |
| **19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами** | | | | | | |
| Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 4.401.10.173 | |
| Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью | 2.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 2.401.10.173 | |
| Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера | 0.302.хх.837 | | 0.401.10.173 | |
| - одновременное отражение на забалансовом счете |  | | 20 | |  | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 20 | |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.173 | | 0.302.хх.73х  (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) | |
|  | | 20 | |
| Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.173 | | 0.302.хх.737 | |
|  | | 20 | |
| **19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)** | | | | | | |
| * Зачет задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Договоры  Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1 | | 0.206.хх.66х  (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2 | |
| * Зачет принятых учреждением денежных обязательств | 0.502.12.ххх  Договор 1 | | 0.502.12.ххх  Договор 2 | |
| * Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований) | Договоры  Универсальный передаточный документ (УПД)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 836, 837) | | 2.205.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667)  2.209.34.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667) | |
| ***19.8. 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 (оказания услуг)  Отчеты ГБУ МФЦ   * Отчеты ГБУ «РЦ»   Расчет по нераспределенным площадям | | 2.109.60.2хх | | 2.302.23.734РСО[[5]](#footnote-5) | |
| Отражена сумма «входного» НДС по услугам | 2.210.12.561 | | 2.302.23.734РСО | |
| 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 | 2.302.23.834РСО | | 2.205.31.667население | |
| Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям | 2.302.23.834РСО | | 2.205.31.66хнежилые | |
| Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги | 2.302.23.834моэк | | 2.205.52.661гцжс | |
| 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 | |
| Перечисление средств субсидии ГЦЖС за услуги АО «Мосводоканал» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.302.23.834мосводоканал | | 2.201.11.610  18 (КВР 244 КОСГУ 223) | |
| Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ | Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению) | | 2.205.52.561ДЖКХ | | 2.401.10.152 | |
| Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии | Отчет об исполнении субсидии | | 2.302.23.834РСО | | 2.205.52.661ДЖКХ | |
| ***19.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом 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 о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)  Акт о приемке выполненных работ (КС-2) | | 2.205.31.566ФКР | | 2.401.10.131 | |
| 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 | Выписка из лицевого счета | | 2.105.36.346 | | 2.302.34.736 ФКР | |
| Зачет оплаты выполненных работ по капитальному ремонту в счет оплаты суммы денежных средств от реализации лома черных и цветных металлов | 2.302.34.836 ФКР | | 2.205.31.666 ФКР | |
| Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения и юридических лиц (некассовые операции) в летний период | Отчеты ГБУ МФЦ  Отчеты ГБУ «ЕИРЦ города Москвы» | | 2.206.23.564 | | 2.205.31.66х | |
| Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения (некассовые операции) в летний период, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги | Отчеты ГКУ «ГЦЖС» | | 2.206.23.564 | | 2.205.52.661 | |
| **20. 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 Российской Федерации** | | | | | | |
| Страховые взносы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Расчет  Декларация  Регистры налогового учета | | 0.109.60.2хх  (213, 222, 225, 226)  0.109.70.2хх  (213, 222, 225, 226)  0.109.80.2хх  (213, 222, 225, 226)  0.401.20.2хх  (213, 222, 225, 226, 296) | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| * Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом | Расчетно-платежная ведомость  (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Расчет  Декларация  Регистры налогового учета | | 0.303.05.831 | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| * Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.65.737 | |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.66.737 | |
| * Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.561 | | 0.303.05.731 | |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Расчет  Декларация  Регистры налогового учета | | 5.401.20.2хх  (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291) | | 5.303.хх.731 | |
| Начисление налогов: |  | |  | |  | |
| - НДС | Счет-фактура | | 2.401.10.ххх  (121, 123, 129, 131, 134, 172) | | 2.303.04.731 | |
| - налог на прибыль | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Налоговые регистры | | 2.401.10.189 | | 2.303.03.731 | |
| - налог на имущество | 0.109.хх.291  0.401.20.291 | | 0.303.12.731 | |
| - транспортный налог, водный налог | 0.109.хх.291  0.401.20.291 | | 0.303.05.731 | |
| - земельный налог | 0.109.хх.291  0.401.20.291 | | 0.303.13.731 | |
| Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение суда  Требование об уплате | | 0.401.20.291 | | 0.303.05.731 | |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение суда  Требование об уплате | | 0.401.20.292 | | 0.303.05.731 | |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Требование об уплате | | 0.401.20.295 | | 0.303.05.731 | |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.291 | | 0.303.хх.731 | |
| Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн | Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства) | | 0.109.60.291 | | 0.303.05.731 | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ |  | |  | |  | |
| - текущего финансового года | Отчет о выполнении государственного задания | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.303.05.731 | |
| - прошлых финансовых периодов | [4.401.10.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.303.05.731 | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | 5.303.05.731 | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 5.205.52.561  5.205.62.561 | | 5.303.05.731 | |
| Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.172 | | 2.303.05.731 | |
| Корректировка задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ, в связи с полученным разрешением от учредителя |  | |  | |  | |
| - прошлых финансовых периодов | Письмо – разрешение от учредителя на использование остатка средств субсидий | | [4.303.05.831](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.401.41.131 | |
| **20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** | | | | | | |
| * Удержание НДФЛ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Договор гражданско-правового характера  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Регистр налогового учета | | 0.302.1х.837  0.302.2х.837  0.302.3х.837  0.302.6х.837  0.302.96.837 | | 0.303.01.731 | |
| Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету | Счет-фактура | | 2.303.04.831 | | 2.210.12.661 | |
| Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.65.737 | |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Заявление  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | | 0.303.05.831 | | 0.302.66.737 | |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.561 | | 0.303.05.731 | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход бюджета | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 0.303.05.831  0.303.06.831  0.303.14.831 | | 0.201.11.610  18 (КВР ххх КОСГУ ххх) | |
| Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа | Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502)  Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные) (ф. 1120525)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.303.01.831  0.303.03.831  0.303.04.831  0.303.05.831  0.303.10.831  0.303.12.831  0.303.13.831  0.303.15.831 | | 0.303.14.731 | |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.303.05.831 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 410 КОСГУ 410) | |
| Оплата налога на прибыль и НДС | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.303.14.831  2.303.14.831 | | 2.201.11.610  17 (АГПД 180 КОСГУ 189) | |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ |  | |  | |  | |
| - полученных в текущем финансовом году | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 4.303.05.831 | | 4.201.11.610  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | |
| - полученных в прошлых финансовых периодах | 4.303.05.831 | | 4.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.303.05.831 | | 5.201.11.610  17 (АГПД 150 КОСГУ152 или 162) | |
| Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.303.05.831 | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»** | | | | | | |
| **21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»** | | | | | | |
| Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 3.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.304.01.73х  (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) | |
| Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 3.304.01.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 3.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца) | Решение (постановление) суда, иные документы | | 3.304.01.83х  (832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 3.304.06.732 | |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт) | | 3.304.01.83х  (832, 833, 834, 835, 836) | | 3.304.06.732 | |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 3.304.01.837 | | 3.304.06.737 | |
| ***Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД*** | | | | | | |
| Начисление сумм обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД) | Расчет МФЦ  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете | Банковский договор на открытие специального счета  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.210.05.565 | | 3.304.01.73х | |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Информация МФЦ в разрезе собственников | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.66х | |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средства на специальном счете | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Банковский договор на открытие специального счета | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.210.05.665 | |
| Начисление комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии) | Банковский договор на открытие специального счета  Выписка банка по расчетному счету  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 3.304.01.83х | | 3.304.06.735 | |
| Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии) | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Банковский договор на открытие специального счета | | 3.304.06.835 | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение суда | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно») | Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.210.05.56х | | 3.304.01.73х | |
| Перечисление денежных средств при закрытии специального счета, в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.01.83х | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| ***Операции с денежными средствами, полученными при финансовой государственной поддержке капитального ремонта МКД*** | | | | | | |
| 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 | | 3.210.05.561 | | 3.304.01.73х | |
| Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Соглашение о предоставлении субсидии | | 3.201.26.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 3.304.01.73х | |
| Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, за счет средств финансовой государственной поддержки | Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.01.83х | | 3.304.06.73х | |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, полученных в виде финансовой государственной поддержки | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.06.83х | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| ***Операции по оплате работ (услуг) по капитальному ремонту МКД*** | | | | | | |
| Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД | Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.01.83х | | 3.304.06.73х | |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка банка по расчетному счету  Протокол общего собрания собственников помещений МКД  Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ  Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | | 3.304.06.83х | | 3.201.26.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»** | | | | | | |
| Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Платежная ведомость (ф. 0504403)  Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | | 0.302.хх.837 | | 0.304.02.737 | |
| Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | | 0.304.02.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)  0.201.34.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) | |
| Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.304.02.837 | | 4.401.10.173 | |
| 2.304.02.837 | | 2.401.10.173 | |
| - одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится) |  | | 20 | |  | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 20 | |
| Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.173 | | 0.304.02.737 | |
|  | | 20 | |
| **21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»** | | | | | | |
| Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Договор гражданско-правового характера  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Заявление на удержание из заработной платы  Решение (постановление) суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.хх.837 | | 0.304.03.737 | |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты | Заявление  Решение (постановление) суда | | 0.304.03.837 | | 0.208.хх.667 | |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | | 2.304.03.837 | | 2.209.хх.667 | |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | | 4.304.03.837 | | 4.304.06.732 | |
| 2.304.06.832 | | 2.209.хх.667 | |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы: |  | |  | |  | |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя  Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)  (КВР 119 КОСГУ 266)  (КВР 321 КОСГУ 264, 266) | |
| - алименты на несовершеннолетних детей | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)  (КВР 119 КОСГУ 266)  (КВР 321 КОСГУ 264, 266) | |
| - профсоюзные взносы | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета  Заявление работника | | 0.304.03.837 | | 0.201.11.610  18 (КВР 111 КОСГУ 211) | |
| Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.03.837 | | 0.401.10.173 | |
| 20 | |  | |
| Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными **невостребованными кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.173 | | 0.304.03.737 | |
|  | | 20 | |
| **21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»** | | | | | | |
| **21.4.1 Операции в учете передающей стороны** | | | | | | |
| Передача объектов нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Товаросопроводительные документы | | 0.304.04.ххх | | 0.101.хх.410  0.102.хх.420  0.103.хх.430  0.105.хх.44х  0.111.хх.45х | |
| Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.4хх | | 0.304.04.ххх | |
| Передача вложений в объекты нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.304.04.ххх | | 0.106.хх.4хх | |
| Передача расчетов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.04.ххх | | 0.205.хх.66х  0.206.хх.66х  0.208.хх.667  0.209.хх.66х  0.210.06.661  0.210.12.661 | |
| Передача обязательств | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 0.302.хх.83х  0.303.хх.831 | | 0.304.04.ххх | |
| Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала) | Платежное поручение (ф. 0401060) | | 0.304.04.ххх | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **21.4.2 Операции в учете получающей стороны** | | | | | | |
| Получение объектов нефинансовых актив | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Товаросопроводительные документы | | 0.101.хх.310  0.102.хх.320  0.103.хх.330  0.105.хх.34х  0.111.хх.35х | | 0.304.04.ххх | |
| Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.04.ххх | | 0.104.хх.4хх | |
| Получение вложений в объекты нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.106.хх.3хх | | 0.304.04.ххх | |
| Получение расчетов | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 0.205.хх.56х  0.206.хх.56х  0.208.хх.567  0.209.хх.56х  0.210.06.561  0.210.12.561 | | 0.304.04.ххх | |
| Получение обязательств | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 0.304.04.ххх | | 0.302.хх.73х  0.303.хх.731 | |
| Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала) | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.04.ххх | |
| **21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** | | | | | | |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Товаросопроводительные документы  Товарная накладная (ТОРГ-12)  Копия контракта (договора)  Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику | | 0.105.хх.34х  0.106.хх.3хх | | 0.304.04.ххх | |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя | | 0.304.04.ххх | | 0.401.65.3хх | |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара | Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказанных услуг) | | 0.401.65.3xx | | 0.302.xx.73x | |
| **21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»** | | | | | | |
| **21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами** | | | | | | |
| Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.206.хх.56х  (562, 563, 564, 566, 567)  0.302.хх.83х  (832, 833, 834, 835, 836)  0.303.хх.831  0.304.03.837 | | 0.304.06.732 | |
| Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.06.832 | | 0.205.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667)  0.209.хх.66х  (662, 663, 664, 666, 667)  0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 666, 667)  0.208.хх.667  0.303.хх.731 | |
| Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.304.06.832 | | 4.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.304.06.732 | |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.06.832 | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.06.732 | |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.06.732 | |
| 0.304.06.832 | | 0.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| **21.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4** | | | | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.304.06.832 | | 5.106.х1.410 | |
| 4.106.х1.310 | | 4.304.06.732 | |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.304.06.832 | | 5.105.3х.44х | |
| 4.105.3х.34х | | 4.304.06.732 | |
| **21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** | | | | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.832 | | 2.106.21.410  2.106.31.410 | |
| 4.106.21.310  4.106.31.310 | | 4.304.06.732 | |
| **21.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования** | | | | | | |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 5.304.06.832 | | 5.201.11.610  18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх) | |
| 0.201.11.510  18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх) | | 0.304.06.732 | |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 5.304.06.832 | | 5.201.11.610  18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244)  КОСГУ 2хх, 3хх) | |
| 0.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 0.304.06.732 | |
| Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2, 7): |  | |  | |  | |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт, расчет  иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | | 4.105.3х.34х  2.105.3х.34х | | 4.304.06.732  2.304.06.732 | |
| одновременно:  - начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт, расчет  иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | | 5.105.3х.34х | | 5.304.06.732 | |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт, расчет  иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | | 4.109.xx.272  2.109.xx.272 | | 4.105.3х.44х  2.105.3х.44х | |
| одновременно:  - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды | 5.401.20.272 | | 5.105.3х.44х | |
| **21.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта** | | | | | | |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Иные документы | | 3.304.01.837 | | 3.304.06.737 | |
| Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.837 | | 2.209.34.667 | |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)  Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 3.304.06.837 | | 3.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.304.06.737 | |
| **21.5.6. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров** **со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера** | | | | | | |
| **Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров без дополнительного договора с покупателем** | | | | | | |
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения от реализации товаров, работ, услуг, осуществляемой на основании посреднических договоров | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.304.06.73х | |
| Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)  Отчет комиссионера (поверенного, агента) | | 2.205.31.56х | | 2.401.10.131 | |
| Вариант 1.  Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров **за вычетом вознаграждения (комиссии)** | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.304.06.83х | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачет средств вознаграждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.06.83х | | 2.205.31.66х | |
| Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров **в полном объеме реализованного товара, работы, услуги** | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.304.06.83х | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х | |
| Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам: |  | |  | |  | |
| - методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х | |
| - методом дополнительная бухгалтерская запись | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.304.06.73х | |
| **Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров с учетом заключенного договора с покупателем** | | | | | | |
| Отражение задолженности покупателей по комиссионной торговле | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)  Отчет комиссионера (поверенного, агента) | | 2.210.05.567 | | 2.304.06.73х | |
| Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)  Отчет комиссионера (поверенного, агента) | | 2.205.31.56х | | 2.401.10.131 | |
| Поступление оплаты от покупателей | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.210.05.667 | |
| Вариант 1. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров **за вычетом вознаграждения (комиссии)** | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.304.06.83х | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Зачет средств вознаграждения | Бухгалтерская справка ф. 0504833 | | 2.304.06.83х | | 2.205.31.66х | |
| Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров **в полном объеме суммы реализованного товара, работы, услуги** | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.304.06.83х | | 2.201.11.610  18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) | |
| Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору | Платежное поручение (ф. 0401060)  Выписка из лицевого счета | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х | |
| Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам: |  | |  | |  | |
| - методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Уведомление об уточнении операций клиента | | 2.201.11.510  17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | | 2.205.31.66х | |
| - методом дополнительная бухгалтерская запись |  | | 2.201.11.510  17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | | 2.210.05.667 | |
| **22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»** | | | | | | |
| **22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»** | | | | | | |
| **22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | | | | |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:  Отчет о выполнении государственного задания  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)  Иной документ основания доходов текущего финансового года | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.10.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| 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](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.303.05.731 | |
| Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год | Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.205.31.561 | | 4.304.86.732 | |
| 4.401.18.131 | | 4.401.41.131  4.401.49.131 | |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.131 | | 4.109.60.2хх | |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.131 | | 4.109.80.2хх | |
| **22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** | | | | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | [5.401.10.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.10.162 | |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета в результате нецелевого использования денежных средств | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели  Предписание контрольного органа | | 5.401.10.152  5.401.10.162 | | 5.303.05.731 | |
| Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно» | Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии | | 5.205.52.561  5.205.62.561 | | 5.401.16.152  5.401.16.162  5.401.17.152  5.401.17.162  5.401.18.152  5.401.18.162  5.401.19.152  5.401.19.162 | |
| **22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований** | | | | | | |
| Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче | Договор пожертвования | | 2.205.55.56х  2.205.65.56х | | 2.401.10.155  2.401.10.165 | |
| Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов) | Договор пожертвования | | 2.205.55.56х  2.205.65.56х | | 2.401.41.155  2.401.49.155  2.401.41.165  2.401.49.165 | |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю | | 2.401.41.155  2.401.41.165 | | 2.401.10.155  2.401.10.165 | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение к договору пожертвования  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.155  2.401.49.155 | | 2.205.55.66х | |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств | Договор | | 2.205.56.568 | | 2.401.10.156 | |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Договор | | 2.205.58.569 | | 2.401.10.158 | |
| Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов) | Договор | | 2.205.58.569 | | 2.401.41.158  2.401.49.158 | |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Информация о достижении условий предоставления субсидии | | 2.401.41.158 | | 2.401.10.158 | |
| **22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами** | | | | | | |
| Доходы от реализации ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)  Выписка из ЕГРН (при необходимости)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.71.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи  Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) | | 2.205.74.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома) | Счет-фактура | | 2.401.10.172 | | 2.303.04.731 | |
| Списание реализованных НФА: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)  Договор купли-продажи | | 4.104.хх.411  4.401.10.172 | | 4.101.хх.410 | |
| 4.401.10.172 | | 4.105.3х.44х | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| 2.401.10.172 | | 2.105.3х.44х | |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 4.105.3х.34х | | 4.401.10.191 | |
| Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти | Извещение (ф. 0504805)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 4.109.хх.2хх  4.401.20.2хх | | 4.401.10.191 | |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: |  | |  | |  | |
| * на сумму вложений | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. [05104](http://its.1c.ru/db/garant/content/70851956/1/2010)48)  Акт ввода объекта в эксплуатацию  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.106.х1.310 | | 4.401.10.195 | |
| * на сумму балансовой стоимости | 4.101.хх.310 | | 4.401.10.195 | |
| * на сумму ранее начисленной амортизации | 4.401.10.195 | | 4.104.хх.411 | |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации: |  | |  | |  | |
| * в целях выполнения государственного задания | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.105.3х.34х  4.101.хх.310 | | 4.401.10.199 | |
| * в целях использования в платных работах (услугах) | 2.105.3х.34х  2.101.хх.310 | | 2.401.10.199 | |
| Принятие к учету металлолома: |  | |  | |  | |
| - оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Решение учредителя  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.105.36.346 | | 2.401.10.172 | |
| 4.105.36.346 | | 4.401.10.172 | |
| - принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ | 2.105.х6.346 | | 2.401.10.199 | |
| 4.105.36.346 | | 4.401.10.199 | |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.172 | | 4.105.3х.44х | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | 2.401.10.172 | | 2.105.3х.44х | |
| *-* |  | |  | |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  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 | |
| 2.401.10.172 | | 2.101.хх.410 | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  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 | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805) | | 4.401.10.172 | | 4.210.06.661 | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805) | | 4.210.06.561 | | 4.401.10.172 | |
| **22.1.5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению** | | | | | | |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)  Акт приема-передачи (неунифицированная форма)  Копия контракта (договора) | | 22 | |  | |
| Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - ОС | 4.106.31.310 | | 4.401.10.195 | |
| - непроизведенных активов | 4.106.13.330 | | 4.401.10.195 | |
| - МЗ | 4.106.34.34x  4.105.xx.34x | | 4.401.10.191 | |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей |  | | 22 | |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования: | Товаросопроводительные документы  Товарная накладная (ТОРГ-12)  Копия контракта (договора)  Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику | |  | |  | |
| - ОС |  | | 4.106.31.310 | | 4.401.10.195 | |
| - МЗ |  | | 4.105.xx.34x | | 4.401.10.191 | |
| **22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам** | | | | | | |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА) | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) | | 2.209.7х.56х  (562, 563, 564, 566, 567) | | 2.401.10.172 | |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение комиссии | | 0.105.3х.34х  0.101.хх.310  0.102.хх.320 | | 0.209.7х.667 | |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы) |  | |  | |  | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567  4.209.34.567 | | 2.401.10.134  4.401.10.134 | |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | |
| 4.209.34.567 | | 4.401.41.134  4.401.49.134 | |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | | 2.209.34.667 | |
| 2.401.41.134 | | 2.401.10.134 | |
| 4.401.41.134  4.401.49.134 | | 4.209.34.667 | |
| 4.401.41.134 | | 4.401.10.134 | |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск | Расчет  Приказ об увольнении  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567  4.209.34.567 | | 2.401.10.134  4.401.10.134 | |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет  Иск в суд  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | |
| 4.209.34.567 | | 4.401.41.134  4.401.49.134 | |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.134  2.401.49.134 | | 2.209.34.667 | |
| 2.401.41.134 | | 2.401.10.134 | |
| 4.401.41.134  4.401.49.134 | | 4.209.34.667 | |
| 4.401.41.134 | | 4.401.10.134 | |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении | Приказ о приеме на работу  Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.209.34.567 | | 2.401.10.134 | |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств | Предписание контрольного органа  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.34.56х | | 0.401.10.134 | |
| Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя  Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.39.561 | | 0.401.41.139 | |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам  Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.209.39.561 | | 0.401.10.139 | |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша) | Счет - фактура | | 2.401.10.134 | | 2.303.04.731 | |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев | Договор страхования  Расчет суммы возмещения | | 2.209.43.565 | | 2.401.10.143 | |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)  Постановление (решение) суда  Расчет суммы возмещения  Иные документы | | 2.209.44.56х | | 2.401.10.144 | |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами | | 2.209.45.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.145 | |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Договор (государственный контракт)  Претензия  Решение (постановление) суда | | 2.209.41.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.141 | |
| **22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию** | | | | | | |
| * Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию | Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)  Решение (постановление) суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.173 | | 2.209.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| 4.401.10.173 | | 4.209.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
|  | |  | |
| * Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.хх.56х  (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)  2.302.хх.83х  (832, 833, 834, 836, 837)  2.303.хх.831 | | 2.401.10.173 | |
| 4.302.хх.83х  (832, 833, 834, 836, 837)  4.303.хх.831 | | 4.401.10.173 | |
| 20 | |  | |
| * Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 20 | |
| * Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.10.173 | | 2.205.хх.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667)  0.302.хх.73х  (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)  0.303.хх.731 | |
|  | | 20 | |
| **22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | | | | |
| Начисление доходов от оказания платных услуг |  | |  | |  | |
| - доходы текущего финансового года | Договор (Государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Заказ-наряд  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | 2.205.31.56х  (562, 563, 564, 565, 566,567) | | 2.401.10.131 | |
| Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.1](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)31 | | 2.401.10.1[3](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)1 | |
| Начисление НДС | Счет-фактура  Универсальный передаточный документ | | 2.401.10.131 | | 2.303.04.731 | |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.131 | | 2.109.60.2хх | |
| Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.131 | | 2.109.80.2хх | |
| **22.1.9. Операции с доходами от собственности** | | | | | | |
| Отражение сумм доходов от собственности | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х  (121, 123) | | [2.401.10.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х  (121, 123) | |
| Начисление налога на добавленную стоимость | Счет-фактура | | 2.401.10.12х | | 2.303.04.731 | |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Договор  Расчет суммы возмещения | | 2.205.35.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.135 | |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора | Договор  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.24.565 | | 2.401.10.124 | |
| Начисление иных доходов от собственности | Договор  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.29.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.10.129 | |
| **22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль** | | | | | | |
| Начисление НДС | Счет-фактура  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.121  (123, 129, 131,172) | | 2.303.04.731 | |
| Начисление налога на прибыль | Регистры налогового учета  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.189 | | 2.303.03.731 | |
| ***22.1.11. 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 | |
| Начисление дохода от оказания услуг пользователям нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы), по фактическому потреблению за месяц | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Отчеты, предоставленные ГКУ «Центр координации ГУИС» | | 2.205.31.56х нежилые | | 2.401.10.131 | |
| 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[[6]](#footnote-6) | | 2.205.52.561ГЦЖС | | 2.401.10.152  2.401.4х.152 | |
| Начисление дохода на сумму субсидии, предоставленную на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ») | Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме;  Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД  Выписка из лицевого счета  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 2.205.52.561ДЖКХ | | 2.401.10.152  2.401.4х.152 | |
| Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии, предоставляемые из бюджета ГЦЖС / ГКУ «ДЖКХиБ» | Отчет ГЦЖС  Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.41.152 | | 2.401.10.152 | |
| 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  Выписка из лицевого счета  Отчет ГЦЖС | | 2.302.23.834РСО | | 2.205.31.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)  2.205.52.661ГЦЖС | |
| Зачет задолженности перед банком на сумму удержанной комиссии по договору за обработку ЕПД | Документы банка  Отчеты ГБУ МФЦ | | 2.302.26.835 | | 2.205.31.667население | |
| Списание себестоимости жилищно-коммунальных услуг на уменьшение финансового результата | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.131 | | 2.109.60.2хх | |
| Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ | Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению) | | 2.205.52.561ДЖКХ | | 2.401.10.152 | |
| Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии | Отчет об исполнении субсидии | | 2.302.23.834РСО | | 2.205.52.661ДЖКХ | |
| ***22.1.12. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом 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 о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)  Акт о приемке выполненных работ (КС-2)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.205.31.566ФКР | | 2.401.10.131 | |
| Начислен НДС | Счет-фактура | | 2.401.10.131 | | 2.303.04.731 | |
| **22.1.13. Операции по договорам строительного подряда** | | | | | | |
| Начислен доход к предъявлению | Заключение по проценту исполнения объема работ | | 2.205.38.56х  (561, 562, 564, 566) | | 2.401.10.138 | |
| 45.01 | |  | |
| Начислен отложенный НДС | Счет-фактура | | 2.401.10.138 | | 2.303.04.731  (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда») | |
| Перевод расчетов с заказчиком к предъявлению на расчеты по доходам от реализации | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) | | 2.205.31.56х  (561, 562, 564, 566) | | 2.205.38.66х  (661, 662, 664, 666) | |
| Перевод расчетов по НДС | Счет-фактура | | 2.303.04.831  (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда») | | 2.303.04.731 | |
| Корректировка расчетов и доходов: |  | |  | |  | |
| - стоимость работ по акту больше рассчитанного дохода к предъявлению - доначислен доход по договору строительного подряда | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) | | 2.205.31.56х  (561, 562, 564, 566) | | 2.401.10.138 | |
| 45.01 | |  | |
| доначислен НДС | Счет-фактура | | 2.401.10.138 | | 2.303.04.731 | |
| - стоимость работ по акту меньше рассчитанного дохода к предъявлению - уменьшен доход к предъявлению | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) | | 2.401.10.138 | | 2.205.38.66х  (661, 662, 664, 666) | |
|  | | 45.01 | |
| уменьшен отложенный НДС | Счет-фактура | | 2.303.04.831 | | 2.401.10.138 | |
| Отражены расходы на строительные работы: |  | |  | |  | |
| – в пределах сводного сметного расчета | Ведомость начисления амортизации  Требование-накладная (ф. 0510451)  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN)  и др. подтверждающие документы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.60.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| 2.109.60.272 | | 2.105.3х.44х | |
| 2.109.60.271 | | 2.104.хх.411  2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| – сверх сводного сметного расчета | 2.401.20.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731  2.208.хх.667 | |
| 2.401.20.272 | | 2.105.3х.44х | |
| 2.401.20.271 | | 2.104.хх.411  2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) | |
| *45.03* | |  | |
| - отражены расходы на предстоящие строительные работы | Договор (государственный контракт)  Договор ОСАГО  Полис ОСАГО  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.50.2хх  (226, 227) | | 2.302.2х.73х  (732, 734, 735) | |
| Сформирована себестоимость выполненных строительных работ | * Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.10.138 | | 2.109.60.2хх | |
| 45.02 | |  | |
| Списание сумм, отраженных на забалансовых счетах, после исполнения долгосрочного договора | * Акт выполненных работ (оказания услуг) * Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 45.01 | |
|  | | 45.02 | |
|  | | 45.03 | |
| **22.1.14. Безвозмездное получение активов** | | | | | | |
| Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения |  | |  | |  | |
| - в части авансовых выплат | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.206.хх.56х | | 0.401.10.191 | |
| - в части принятых обязательств | 0.401.10.191 | | 0.302.хх.73х | |
| **22.1.15. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам** | | | | | | |
| Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам | * Договор (Государственный контракт)   Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иные подтверждающие документы | | 2.205.32.561 | | 2.401.10.132 | |
| **22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»** | | | | | | |
| **22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | | | | |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения: |  | |  | |  | |
| * - связанных с выполнением государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Договор гражданско-правового характера  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Договор (государственный контракт)  Акт приемки-передачи выполненных работ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.2хх | | 0.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  0.303.хх.731 | |
| * - несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2 | 2.401.20.2хх | | 2.302.хх.73х  (732, 733, 734, 735, 736, 737)  2.303.хх.731 | |
| Страховые взносы: |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Расчет  Декларация  Регистры налогового учета | | 4.401.20. 2хх  (222, 213, 225, 226) | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| - не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2 | 2.401.20. 2хх  (222, 213, 225, 226) | | 0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Формирование расходов текущего финансового периода | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) (с приложением подтверждающих документов) | | 0.401.20.2хх | | 0.208.хх.667 | |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение суда  Требование об уплате | | 0.401.20.2хх  (291, 292, 295) | | 0.303.хх.731 | |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)  Листок нетрудоспособности  Расчет пособия (неунифицированная форма)  Акт выполненных работ  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.401.20.2хх | | 5.302.хх.73х  (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) | |
| 5.401.20.2хх | | 5.303.хх.731 | |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.2хх | | 2.109.80.2хх | |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля | Решение органов государственного (муниципального) контроля | | 4.401.20.241 | | 4.302.41.731 | |
| **22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию** | | | | | | |
| Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам | * Приказ руководителя   Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.273 | | 2.206.хх.66х  (663, 664, 666, 667) | |
| 4.401.20.273 | | 4.206.хх.66х  (663, 664, 666, 667) | |
| 04 | |  | |
| Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности | Приказ руководителя  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.273 | | 0.303.хх.731 | |
| **22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)** | | | | | | |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.: |  | |  | |  | |
| * суммы начисленной амортизации списываемого объекта | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)  Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)  Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.104.хх.411 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.104.хх.411 | | 4.101.хх.410 | |
| * остаточной стоимости объекта | 2.401.20.273 | | 2.101.хх.410 | |
| 4.401.20.273 | | 4.101.хх.410 | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях |  | |  | |  | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации  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 | |
| **22.2.4.Безвозмездная передача активов** | | | | | | |
| Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.241 | | 4.105.3х.44х | |
| Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.244 | | 4.105.3х.44х | |
| Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.245 | | 4.105.3х.44х | |
| Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.246 | | 4.105.3х.44х | |
| Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.251 | | 4.105.3х.44х | |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - по балансовой стоимости | 4.401.20.254 | | 4.101.хх.410 | |
| - на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта | 4.104.хх.411 | | 4.401.20.254 | |
| - на сумму вложений в ОС | 4.401.20.254 | | 4.106.х1.410 | |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) |  | |  | |  | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.281 | | 4.101.хх.410 | |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | 4.104.хх.411 | | 4.401.20.281 | |
| - на сумму вложений в ОС | 4.401.20.281 | | 4.106.х1.410 | |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.): |  | |  | |  | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.284 | | 4.101.хх.410 | |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | 4.104.хх.411 | | 4.401.20.284 | |
| - на сумму вложений в ОС | 4.401.20.284 | | 4.106.х1.410 | |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.): |  | |  | |  | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.285 | | 4.101.хх.410 | |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | 4.104.хх.411 | | 4.401.20.285 | |
| - на сумму вложений в ОС | 4.401.20.285 | | 4.106.х1.410 | |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг: |  | |  | |  | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.20.286 | | 4.101.хх.410 | |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | 4.104.хх.411 | | 4.401.20.286 | |
| - на сумму вложений в ОС | 4.401.20.286 | | 4.106.х1.410 | |
| Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества |  | |  | |  | |
| -принятие к учету | Требование-накладная (ф. 0510451)  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.10.172 | |
| Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения |  | |  | |  | |
| - в части авансовых выплат | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.20.241 | | 0.206.хх.66х | |
| - в части принятых обязательств | 0.302.хх.83х | | 0.401.20.241 | |
| - списание с забалансового счета |  | |  | | 02 | |
| **22.2.5. Учет расходов будущих периодов** | | | | | | |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)  Иные документы | | 4.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  4.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 4.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| * - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  2.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227, 241) | | 2.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241) | |
|  |  | |  | |  | |
| **22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** | | | | | | |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя | |  | |  | |
| * - ОС | 4.401.20.281  4.401.20.254 | | 4.401.65.310 | |
| * - МЗ | 4.401.20.241  4.401.20.251 | | 4.401.65.34x | |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара | Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказанных услуг) | | 4.401.65.3хх | | 4.302.xx.73x | |
| **22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»** | | | | | | |
| **22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года** | | | | | | |
| **22.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам** | | | | | | |
| КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.10.1хх  4.401.20.2хх  4.304.06.83х | | 4.401.30.000 | |
| КВФО 5 | 5.401.10.1хх  5.401.20.2хх  5.304.06.83х | | 5.401.30.000 | |
| КВФО 2 | 2.401.10.1хх  2.401.20.2хх  2.304.06.83х | | 2.401.30.000 | |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх  0.401.28.2хх  0.401.29.2хх  0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.401.30.000 | |
| **22.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам** | | | | | | |
| КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.30.000 | | 4.401.10.1хх  4.401.20.2хх  4.304.06.73х | |
| КВФО 5 | 5.401.30.000 | | 5.401.10.1хх  5.401.20.2хх  5.304.06.73х | |
| КВФО 2 | 2.401.30.000 | | 2.401.10.1хх  2.401.20.2хх  2.304.06.73х | |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.30.000 | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх  0.401.28.2хх  0.401.29.2хх  0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| **22.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации** | | | | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.101.хх.310  4.101.хх.310 | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | | 2.101.хх.410  4.101.хх.410 | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | | 2.104.хх.411  4.104.хх.411 | |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма) | | 2.104.хх.411  4.104.хх.411 | | 2.401.30.000  4.401.30.000 | |
| Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.  0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.104.12.411 | | 4.101.12.410 | |
| Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи  Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.  0510442)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.12.310 | | 4.401.10.176 | |
| **22.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам** | | | | | | |
| Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.04.ххх | | 0.401.30.ххх | |
| 0.401.30.ххх | | 0.304.04.ххх | |
| **22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»** | | | | | | |
| **22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | | | | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения: | Соглашение о предоставлении субсидии  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | [4.205.31.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| -на очередные года |  | | [4.205.31.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.49.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года) | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:  - Отчет о выполнении государственного задания  - Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.401.10.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | [4.205.31.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года | Отчет о выполнении государственного задания  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [4.401.41.131](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK) | | 4.303.05.731 | |
| **22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели** | | | | | | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении субсидии | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | |
| -на очередные года |  | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.49.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.49.162 | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):  - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии  - Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | [5.401.10.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.10.162 | |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | [5.205.52.661](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.661 | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | | 5.303.05.731 | |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) | | [5.205.52.561](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068517BB1CED71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.205.62.561 | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)  Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | 5.303.05.831 | | [5.401.41.152](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)  5.401.41.162 | |
| **22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | | | | |
| Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) | * Договор (Государственный контракт)   Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Нормативный правовой документ  Локальный нормативный документ  Исполнительный документ  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | 2.205.31.56х  (563, 564, 566, 567) | | 2.401.41.131 | |
| -на очередные года |  | | 2.205.31.56х  (563, 564, 566, 567) | | 2.401.49.131 | |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.) | Договор (Государственный контракт)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Исполнительный документ  Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества  Расчет суммы возмещения | | 2.209.4х.56х  (563, 564, 566, 567)  2.209.7х.56х | | 2.401.41.14х  2.401.49.14х  2.401.41.172  2.401.49.172 | |
| Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой | Решение суда | | 2.401.41.14х  2.401.49.14х  2.401.41.172  2.401.49.172 | | 2.209.4х.66х  (663, 664, 666, 667)  2.209.7х.66х | |
| Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Универсальный передаточный документ  Нормативный правовой документ  Локальный нормативный документ  Исполнительный документ  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.1](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)31  2.401.41.14х  2.401.41.172 | | 2.401.10.1[3](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)1  2.401.10.14х  2.401.10.172 | |
| **22.4.4. Операции с доходами от собственности** | | | | | | |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности | Договор аренды  Соглашение об установлении сервитута  Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | |  | |
| - на текущий год |  | | 2.205.2х.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.41.12х | |
| -на очередные года |  | | 2.205.2х.56х  (562, 563, 564, 565, 566, 567) | | 2.401.49.12х | |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута | | 2.401.4х.12х | | 2.205.2х.66х  (662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода | Договор аренды  Соглашение об установлении сервитута  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | | [2.401.41.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BF16EC71B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х | | [2.401.10.12](consultantplus://offline/ref=D9A64E122148D4600D3D453C1DC0676FB4DED92940B9A91ECB3D4E02B95AF662B28117068514BE16E171B5583F7434937B4A3B6E9248852CzCPFK)х | |
| **22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году** | | | | | | |
| Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.49.1хх | | 0.401.41.1хх | |
| Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, **методом «Красное сторно»** | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.205.хх.56х | | 0.401.41.1хх | |
| Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.205.хх.56х | | 0.401.49.1хх | |
| **22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»** | | | | | | |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)  *Договор ОСАГО*  *Полис ОСАГО*  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | | 4.401.50.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 4.302.2х.73х  (734, 736)  4.208 .2х.667 | |
| 4.401.50.211 | | 4.302.11.737 | |
| 4.401.50.213 | | 4.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| * - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.401.50.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 2.302.2х.73х  (732, 734, 735)  4.208 .2х.667 | |
| 2.401.50.211 | | 2.302.11.737 | |
| 2.401.50.213 | | 2.303.06.731  0.303.10.731  2.303.15.731 | |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода |  | |  | |  | |
| * - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  *Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)*  Иные документы | | 4.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  4.401.20.2хх  (222, 226, 227) | | 4.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| * - связанные с приносящей доход деятельностью | 2.109.хх.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227)  2.401.20.2хх  (221, 222, 226, 227) | | 2.401.50.2хх  (211, 213, 221, 222, 226, 227) | |
| * Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении | Заявление на удержание из заработной платы  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.304.03.837  4.304.03.837 | | 2.401.50.211  4.401.50.211 | |
| * Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.273  4.401.20.273 | | 2.401.50.2хх  (211, 213)  4.401.50.2хх  (211, 213) | |
| Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;  - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | | 2.210.05.66х  (662, 663, 664, 665, 667) | |
| * Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.210.05.56х | | 2.401.50.2хх  (226, 227, 241) | |
| **22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»** | | | | | | |
| **22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу** | | | | | | |
| Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу: |  | |  | |  | |
| - по выплатам работникам | *Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма)* */ Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма)*  *Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.х0.211  4.109.х0.211  *5.401.20.211* | | 2.401.61.211  4.401.61.211  *5.401.61.211* | |
| - по страховым взносам | 2.109.х0.213  4.109.х0.213  *5.401.20.213* | | 2.401.61.213  4.401.61.213  *5.401.61.213* | |
| Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Сведения о неиспользованных днях отпуска | | 0.401.61.21х  (211, 213) | | 0.302.11.737  0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731 | |
| Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва): | 0.109.х0.21х  (211, 213)  *5.401.20.211*  *5.401.20.213* | | 0.302.11.737  0.303.06.731  0.303.10.731  0.303.15.731  *5.302.11.737*  *5.303.06.731*  *5.303.10.731*  *5.303.15.731* | |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) | | 2.401.61.21х  (211, 213)  4.401.61.21х  (211, 213)  *5.401.61.21х*  *(211, 213)* | | 2.109.х0.21х  (211, 213)  4.109.х0.21х  (211, 213)  *5.401.20.211*  *5.401.20.213* | |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва) | 2.109.х0.21х  (211, 213)  4.109.х0.21х  (211, 213)  *5.401.20.211*  *5.401.20.213* | | 2.401.61.21х  (211, 213)  4.401.61.21х  (211, 213)  *5.401.61.211*  *5.401.61.213* | |
| **22.6.2. Резерв по претензиям, искам** | | | | | | |
| Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам) | Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.20.29х  (295, 296, 297) | | 2.401.64.29х  (295, 296, 297) | |
| Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам | Решение суда  Распоряжение на оплату  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.64.29х  (295, 296, 297) | | 2.303.05.731  2.302.9х.73х  (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) | |
| Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва | Решение суда  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.401.64.29х  (295, 296, 297) | | 2.401.20.29х  (295, 296, 297) | |
| **22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы** | | | | | | |
| Формирование суммы резерва предстоящих расходов:  - в момент получения материальные ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта;  - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы | Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)  Договор (государственный контракт)  Товаросопроводительные документы:  товарная накладная (ТОРГ-12)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.хх.34х  (341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)  0.106.хх.3хх  0.109.х0.2хх  (221, 222, 223, 225, 226, 228)  *2.210.12.561*  0.401.20.2хх  (221,222, 223, 225, 226)  0.401.50.226 | | 0.401.65.ххх  (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | |
| - Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы  - Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС) | Договор (государственный контракт)  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833) | | 0.401.65.ххх  (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | | 0.302.хх.73х | |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва:  - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг  - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва | Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)  Товаросопроводительные документы:  товарная накладная (ТОРГ-12)  Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.65.ххх  (221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | | 0.105.хх.44х  (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)  0.106.хх.4хх  0.109.х0.2хх  (221, 222, 223, 225, 226, 228)  *2.210.12.661*  0.401.20.2хх  (221, 222, 223, 225, 226)  0.401.50.226 | |
| ***22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту*** | | | | | | |
| Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту | Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.109.х0.2хх  (211, 213, 225, 272) | | 2.401.63.2хх  (211, 213, 225, 272) | |
| Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны: |  | |  | |  | |
| *- за счет созданного резерва* | Расчетно-платежная ведомость  (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Дефектная ведомость  Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | *2.401.63.2хх*  *(211, 213, 225, 272)* | | *2.105.34.444*  *2.105.36.446*  *2.302.11.737*  *2.302.25.73х*  *(734, 736, 737)*  *2.303.хх.731* | |
| *- в случае недостаточности средств резерва* | *2.109.х0.2хх*  *(211, 213, 225, 272)* | | *2.105.34.444*  *2.105.36.446*  *2.302.11.737*  *2.302.25.73х*  *(734, 736, 737)*  *2.303.хх.731* | |
| По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) | | 2.401.63.2хх  (211, 213, 225, 272) | | 2.401.20.2хх  (211, 213, 225, 272) | |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва) | 2.401.20.2хх  (211, 213, 225, 272) | | 2.401.63.2хх  (211, 213, 225, 272) | |
| ***22.6.5. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды*** | | | | | | |
| Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды | Договор аренды (субаренды)  Акт приемки-передачи имущества арендатору  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.4х.351 | | 0.401.66.22х  (224, 229) | |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва | Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей  *Акт выполненных работ (оказания услуг)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.66.22х  (224, 229) | | 0.302.24.73х  (731, 732, 733, 734, 736, 737)  0.302.29.73х  (731, 733, 734, 737) | |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.66.22х  (224, 229) | | 0.111.4х.451 | |
| **23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»** | | | | | | |
| **23.1. Принимаемые обязательства** | | | | | | |
| **Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)** | | | | | | |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК[[7]](#footnote-7) при проведении конкурентной закупки: |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Извещение об осуществлении закупки  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки: |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.17.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - на плановый период | 0.502.х7.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)  Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 10 | |  | |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: |  | |  | |  | |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки: |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Протокол подведения итогов конкурентной закупки  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.17.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.502.х7.ххх | | 0.506.х0.ххх | |
| 2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае:  отмены закупки;  признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;  признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый период | Извещение об отмене закупки  Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений  Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| **23.2. Принятые обязательства** | | | | | | |
| **23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** | | | | | | |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): |  | |  | |  | |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - с указанием суммы на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Товарные накладные  Акты выполненных работ (оказания услуг)  Счета на оплату  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)  Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 10 | |  | |
| **23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.211 | | 0.502.11.211 | |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно» | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.211 | | 0.502.11.211 | |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)  Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)  Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)  Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)  Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх | |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх  0.506.10.212  0.506.10.226 | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | |
| - экономия методом «Красное сторно» | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх  0.506.10.212  0.506.10.226 | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | |
| **23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | | | | |
| Страховые взносы | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.213 | | 0.502.11.213 | |
| Начисление налогов | Налоговые регистры, отражающие расчет налога  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.291  0.506.20.291 | | 0.502.11.291  0.502.21.291 | |
| **23.2.4. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | | | | |
| Начисление всех видов сборов, пошлин |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов  Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | | 0.506.10.291 | | 0.502.11.291 | |
| - на плановый период |  | | 0.506.20.291  0.506.30.291 | | 0.502.21.291  0.502.31.291 | |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Исполнительный лист  Судебный приказ  Постановления судебных (следственных) органов  Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.292  0.506.10.293 | | 0.502.11.292  0.502.11.293 | |
| - на плановый период | 0.506.20.292  0.506.30.292  0.506.20.293  0.506.30.293 | | 0.502.21.292  0.502.31.292  0.502.21.293  0.502.31.293 | |
| Иные обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие возникновение обязательства  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.2хх | | 0.502.11.2хх | |
| **23.3. 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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет) | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.502.17.ххх  0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх  0.502.17.ххх | |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| **23.4. 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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| **Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году** | | | | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.27.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.37.ххх | | 0.502.27.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году** | | | | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.21.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.31.ххх | | 0.502.21.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.31.ххх | | 0.502.21.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **23.5. Денежные обязательства** | | | | | | |
| **23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)** | | | | | | |
| Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей: |  | |  | |  | |
| - на оплату аванса | Счет  Договор (Государственный контракт)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.310  0.502.11.34х | | 0.502.12.310  0.502.12.34х | |
| за фактическую поставку | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.310  0.502.11.34х | | 0.502.12.310  0.502.12.34х | |
| Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: |  | |  | |  | |
| - контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Другие документы | | 0.502.11.2хх  (221, 223, 225) | | 0.502.12.2хх  (221, 223, 225) | |
| - контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.ххх  (225, 228, 310) | | 0.502.12.ххх  (225, 228, 310) | |
| - контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.2хх  (222, 226, 227) | | 0.502.12.2хх  (222, 226, 227) | |
| - по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа | Договор аренды  (Государственный контракт)  *Акт выполненных работ (оказания услуг)*  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.22х  (224, 229) | | 0.502.12.22х  (224, 229) | |
| - принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса | Договор (Государственный контракт)  Счет на оплату  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх | | 0.502.12.2хх  0.502.12.3хх | |
| Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Товаросопроводительные документы  Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | 10 | |
| **23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | 0.502.11.211 | | 0.502.12.211 | |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг) | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх | | 0.502.12.2хх  0.502.12.3хх | |
| Корректировка ранее принятых обязательств: |  | |  | |  | |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | | 0.502.12.2хх  0.502.12.3хх  0.502.12.212  0.502.12.226 | |
| - экономия методом «Красное сторно» | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | | 0.502.12.2хх  0.502.12.3хх  0.502.12.212  0.502.12.226 | |
| **23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | | | | |
| Уплата страховых взносов | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | 0.502.11.213 | | 0.502.12.213 | |
| Уплата налогов | Налоговые декларации, расчеты | | 0.502.11.291  0.502.21.291 | | 0.502.12.291  0.502.22.291 | |
| **23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению** | | | | | | |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие наступление выплат  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | 0.502.11.266  0.502.11.267 | | 0.502.12.266  0.502.12.267 | |
| Иные обязательства по социальному обеспечению | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие наступление выплат  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | 0.502.11.2хх  0.502.11.265  0.502.11.266 | | 0.502.12.2хх  0.502.12.265  0.502.12.266 | |
| **23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | | | | |
| Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов  Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | | 0.502.11.291 | | 0.502.12.291 | |
| Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист  Судебный приказ  Постановления судебных (следственных) органов  Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | | 0.502.11.292  0.502.11.293 | | 0.502.12.292  0.502.12.293 | |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств  *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх | | 0.502.12.2хх  0.502.11.3хх | |
| **23.6. Изменение денежного обязательства** | | | | | | |
| Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно» | Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) | | 0.502.11.ххх | | 0.502.12.ххх | |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | | 0.502.11.2хх | | 0.502.12.2хх | |
| Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.11.ххх | | 0.502.12.ххх | |
| **23.7. Отложенные обязательства** | | | | | | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Товаросопроводительные документы:  товарная накладная (ТОРГ-12)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 0.506.90.ххх | | 0.502.99.ххх | |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.506.90.ххх | | 0.502.99.ххх | |
| 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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - на плановый период | 0.502.99.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва: |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.506.10.ххх | | 0.506.90.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.506.90.ххх | |
| 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 | |
| **23.8. 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.ххх  (22х, 310, 34х)  0.502.32.ххх  (22х, 310, 34х)  0.502.42.ххх  (22х, 310, 34х) | | 0.502.12.ххх  (22х, 310, 34х)  0.502.22.ххх  (22х, 310, 34х)  0.502.32.ххх  (22х, 310, 34х) | |
| **24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»** | | | | | | |
| **24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода** | | | | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание |  | |  | |  | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.507.10.131 | | 4.504.11.131 | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | 4.507.20.131 | | 4.504.21.131 | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | 4.507.30.131 | | 4.504.31.131 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.507.10.131 | | 4.504.11.131 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.504.х1.131 | | 4.507.х0.131 | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): |  | |  | |  | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | 5.507.20.152  5.507.20.162 | | 5.504.21.152  5.504.21.162 | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | 5.507.30.162  5.507.30.152 | | 5.504.31.162  5.504.31.152 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности: |  | |  | |  | |
| - в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом | 2.507.20.12х  2.507.30.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.21.12х  2.504.31.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.131 | | 2.504.11.131 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.131 | | 2.504.11.131 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.134 | | 2.504.11.134 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.134 | | 2.504.11.134 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.135 | | 2.504.11.135 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.135 | | 2.504.11.135 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ: | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.14х  (141, 143) | | 2.504.11.14х  (141, 143) | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.14х  (141, 143) | | 2.504.11.14х  (141, 143) | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.14х  (141, 143) | | 2.507.10.14х  (141, 143) | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.152 | | 2.504.11.152 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.152 | | 2.504.11.152 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.152 | | 2.507.10.152 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.158 | | 2.504.11.158 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.158 | | 2.504.11.158 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.158 | | 2.507.10.158 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: |  | |  | |  | |
| - плановых назначений | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.189 | | 2.504.11.189 | |
| - уменьшение полученного дохода |  | | 2.508.10.189 | | 2.507.10.189 | |
| *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 План ФХД* | | *2.507.10.152* | | *2.504.11.152* | |
| *Увеличение показателей Плана ФХД 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 Плана ФХД 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* | |
| **24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** | | | | | | |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД | | 0.504.12.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.504.22.ххх  0.504.32.ххх  0.504.42.ххх | | 0.506.20.ххх  0.506.30.ххх  0.506.40.ххх | |
| Увеличение плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | | 0.504.12.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.504.22.ххх  0.504.32.ххх  0.504.42.ххх | | 0.506.20.ххх  0.506.30.ххх  0. 506.40.ххх | |
| Уменьшение плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | | 0.506.10.ххх | | 0.504.12.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.20.ххх  0.506.30.ххх  0.506.40.ххх | | 0.504.22.ххх  0.504.32.ххх  0.504.42.ххх | |
| **24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений** | | | | | | |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.504.21.ххх  0.504.31.ххх  0.504.41.ххх | | 0.504.11.ххх  0.504.21.ххх  0.504.31.ххх | |
| 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.ххх  0.504.22.ххх  0.504.32.ххх | | 0.504.22.ххх  0.504.32.ххх  0.504.42.ххх | |
| **25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»** | | | | | | |
| **25.1. Принятие к учету обязательств** | | | | | | |
| **25.1.1. 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 об осуществлении закупки | | 0.506.10.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| 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.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.502.х7.ххх | | 0.506.х0.ххх | |
| 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.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| **25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** | | | | | | |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): |  | |  | |  | |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - с указанием суммы на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Товарные накладные  Акты выполненных работ (оказания услуг)  Универсальный передаточный документ  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)  Счета на оплату | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)  Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 10 | |  | |
| **25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.211 | | 0.502.11.211 | |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»: | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.211 | | 0.502.11.211 | |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг) | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх | |
| Корректировка ранее принятых обязательств: |  | |  | |  | |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица [(ф. 0504520)](consultantplus://offline/ref=0BE815960CF1E841740C8346A53BB1D208181ABE374EC35714FC42A5C11AE8FE10C703EBB64B408CB736ACA8BD6418D4F5FEBF576C3355JDN) | | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх  0.506.10.212  0.506.10.226 | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | |
| - экономия методом «Красное сторно» | 0.506.10.2хх  0.506.10.3хх  0.506.10.212  0.506.10.226 | | 0.502.11.2хх  0.502.11.3хх  0.502.11.212  0.502.11.226 | |
| **25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | | | | |
| Страховые взносы | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.213 | | 0.502.11.213 | |
| Начисление налогов | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | | 0.506.10.291 | | 0.502.11.291 | |
| **25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению** | | | | | | |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие наступление выплат | | 0.506.10.266  0.506.10.267 | | 0.502.11.266  0.502.11.267 | |
| Иные обязательства по социальному обеспечению | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие наступление выплат | | 0.506.10.2хх  0.506.10.265  0.506.10.266 | | 0.502.11.2хх  0.502.11.265  0.502.11.266 | |
| **25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | | | | |
| Начисление всех видов сборов, пошлин |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый  период | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов  Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | | 0.506.10.291 | | 0.502.11.291 | |
| - на плановый период | 0.506.х0.291 | | 0.502.х1.291 | |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый  период | Исполнительный лист  Судебный приказ  Постановления судебных (следственных) органов  Иные документы, устанавливающие обязательства  учреждения | | 0.506.10.292  0.506.10.293 | | 0.502.11.292  0.502.11.293 | |
| - на плановый период | 0.506.20.292  0.506.30.292  0.506.20.293  0.506.30.293 | | 0.502.21.292  0.502.31.292  0.502.21.293  0.502.31.293 | |
| Иные обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402)  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)  Документы, подтверждающие возникновение обязательства | | 0.506.10.2хх | | 0.502.11.2хх | |
| **25.1.7. Изменение обязательств** | | | | | | |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения): |  | |  | |  | |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года) | Дополнительное соглашение к контракту  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет) | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х1.ххх | |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.502.17.ххх  0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх  0.502.17.ххх | |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | 0.506.х0.ххх | | 0.502.х7.ххх | |
| Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.506.10.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| **25.2. Перерегистрация обязательств** | | | | | | |
| **Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков** | | | | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.21.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| **Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году** | | | | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.27.ххх | | 0.502.17.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.37.ххх | | 0.502.27.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году** | | | | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.21.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.31.ххх | | 0.502.21.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| 0.506.10.ххх | | 0.506.20.ххх | |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.502.31.ххх | | 0.502.21.ххх | |
| 0.506.20.ххх | | 0.506.30.ххх | |
| **25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** | | | | | | |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД | | 0.504.12.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.504.х2.ххх | | 0.506.х0.ххх | |
| Увеличение плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | | 0.504.12.ххх | | 0.506.10.ххх | |
| - на плановый период | 0.504.х2.ххх | | 0.506.х0.ххх | |
| Уменьшение плановых назначений по расходам: |  | |  | |  | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | | 0.506.10.ххх | | 0.504.12.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.504.х2.ххх | |
| **25.4. Отложенные обязательства** | | | | | | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Товаросопроводительные документы:  товарная накладная (ТОРГ-12)  Акт выполненных работ (оказания услуг) | | 0.506.90.ххх | | 0.502.99.ххх | |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.506.90.ххх | | 0.502.99.ххх | |
| 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.ххх | | 0.502.11.ххх | |
| - на плановый период | 0.502.99.ххх | | 0.502.21.ххх  0.502.31.ххх | |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва: |  | |  | |  | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва  Договор (государственный контракт)  Универсальный передаточный документ  Акт выполненных работ (оказания услуг)  Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | 0.506.10.ххх | | 0.506.90.ххх | |
| - на плановый период | 0.506.х0.ххх | | 0.506.90.ххх | |
| **25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств** | | | | | | |
| Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Утвержденный План ФХД | | 0.506.20.ххх  0.506.30.ххх  0.506.40.ххх | | 0.506.10.ххх  0.506.20.ххх  0.506.30.ххх | |
| **26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»** | | | | | | |
| **26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** | | | | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов: |  | |  | |  | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.507.20.131 | | 4.504.21.131 | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом | 4.507.30.131 | | 4.504.31.131 | |
| соглашение и предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | 4.507.10.131 | | 4.504.11.131 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.507.10.131 | | 4.504.11.131 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.504.х1.131 | | 4.507.х0.131 | |
| 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 о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 5.507.20.152  5.507.20.162 | | 5.504.21.152  5.504.21.162 | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | 5.507.10.152  5.507.10.162 | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели | Выписка из лицевого счета  Копии платежных поручений | | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | | 5.504.11.152  5.504.11.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности: |  | |  | |  | |
| - в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом | 2.507.20.12х  2.507.30.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.21.12х  2.504.31.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.131 | | 2.504.11.131 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.131 | | 2.504.11.131 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.134 | | 2.504.11.134 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.134 | | 2.504.11.134 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.135 | | 2.504.11.135 | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.135 | | 2.504.11.135 | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ: | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.14х  (141, 143, 145) | | 2.504.11.14х  (141, 143, 145) | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.14х  (141, 143, 145) | | 2.504.11.14х  (141, 143, 145) | |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.14х  (141, 143, 145) | | 2.507.10.14х  (141, 143, 145) | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.14х  (141, 143, 145) | | 2.507.10.14х  (141, 143, 145) | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.14х  (141, 143, 145) | | 2.507.10.14х  (141, 143, 145) | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.152 | | 2.504.11.152 | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.152 | | 2.504.11.152 | |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.152 | | 2.507.10.152 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.152 | | 2.507.10.152 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.152 | | 2.507.10.152 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.155  2.504.11.165 | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.155  2.508.10.165 | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.155  2.508.10.165 | | 2.507.10.155  2.507.10.165 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.158 | | 2.504.11.158 | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.507.10.158 | | 2.504.11.158 | |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Уточненный План ФХД | | 2.504.11.158 | | 2.507.10.158 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.158 | | 2.507.10.158 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.158 | | 2.507.10.158 | |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам | Дополнительное соглашение  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.504.11.4хх  (410, 44х) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.4хх  (410, 44х) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.4хх  (410, 44х) | | 2.507.10.4хх  (410, 44х) | |
| 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 План ФХД | | 2.507.10.189 | | 2.504.11.189 | |
| - уменьшение полученного дохода | 2.508.10.189 | | 2.507.10.189 | |
| *Отражение утвержденных плановых назначений по доходам 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 План ФХД* | | *2.507.10.152* | | *2.504.11.152* | |
| *Увеличение показателей Плана ФХД 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 Плана ФХД 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* | |
| **26.2. Перенос показателей по санкционированию** | | | | | | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.507.10.12х  2.507.20.12х  2.507.30.12х | | 2.507.20.12х  2.507.30.12х  2.507.40.12х | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) | 4.507.10.131  4.507.20.131  4.507.30.131 | | 4.507.20.131  4.507.30.131  4.507.40.131 | |
|  | |  | |
| 2.507.10.13х  (131, *132*, 134)  2.507.20.13х  (131, *132*, 134)  2.507.30.13х  (131, *132*, 134) | | 2.507.20.13х  (131, *132*, 134)  2.507.30.13х  (131, *132*,134)  2.507.40.13х  (131, *132*, 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 финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) | 2.507.10.14х  (141, 143, 145)  2.507.20. 14х  (141, 143, 145)  2.507.30. 14х  (141, 143, 145) | | 2.507.20. 14х  (141, 143, 145)  2.507.30. 14х  (141, 143, 145)  2.507.40. 14х  (141, 143, 145) | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления) | 2.507.10.15х  2.507.20.15х  2.507.30.15х | | 2.507.20.15х  2.507.30.15х  2.507.40.15х | |
| 2.507.10.165  2.507.20.165  2.507.30.165 | | 2.507.20.165  2.507.30.165  2.507.40.165 | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы) | 5.507.10.152  5.507.20.152  5.507.30.152  5.507.10.162  5.507.20.162  5.507.30.162 | | 5.507.20.152  5.507.30.152  5.507.40.152  5.507.20.162  5.507.30.162  5.507.40.162 | |
| 2.507.10.189 | | 2.507.20.189 | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС) | 2.507.10.410  2.507.20.410  2.507.30.410 | | 2.507.20.410  2.507.30.410  2.507.40.410 | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ) | 2.507.10.44х  2.507.20.44х  2.507.30.44х | | 2.507.20.44х  2.507.30.44х  2.507.40.44х | |
| **27. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»** | | | | | | |
| **27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** | | | | | | |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 4.508.10.131 | | 4.507.10.131 | |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 4.508.10.131 | | 4.507.10.131 | |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели | Выписка из лицевого счета  Копии платежных поручений | | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Платежное поручение (ф. 0401060) | | 5.508.10.152  5.508.10.162 | | 5.507.10.152  5.507.10.162 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.507.10.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.131 | | 2.507.10.131 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.134 | | 2.507.10.134 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.135 | | 2.507.10.135 | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.14х  (141, 143) | | 2.507.10.14х  (141, 143) | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.14х  (141, 143) | | 2.507.10.14х  (141, 143) | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.15Х | | 2.507.10.15Х | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.15Х | | 2.507.10.15Х | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.410  2.508.10.44х | | 2.507.10.410  2.508.10.44х | |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета  Копии платежных документов | | 2.508.10.410  2.508.10.44х | | 2.507.10. 410  2.507.10.44х | |
| Отражено уменьшение методом «красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: |  | |  | |  | |
| - плановых назначений | Утвержденный План ФХД | | 2.507.10.189 | | 2.504.11.189 | |
| - уменьшение полученного дохода | 2.508.10.189 | | 2.507.10.189 | |
| *Отражение полученного дохода от оказания медицинских услуг* |  | |  | |  | |
| *- по программе ОМС* | *Выписка из лицевого счета*  *Копии платежных документов* | |  | |  | |
| *- по родовым сертификатам* | *2.508.10.132* | | *2.507.10.132* | |
| *Отражение возврата полученного дохода от оказания медицинских услуг методом «Красное сторно»* |  | |  | |  | |
| *- по программе ОМС* | *Выписка из лицевого счета*  *Копии платежных документов* | | *7.508.10.132* | | *7.507.10.132* | |
| *- по родовым сертификатам* | *2.508.10.132* | | *2.507.10.132* | |
| **27.2. Перенос показателей по санкционированию.** | | | | | | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 2.508.10.12х  2.508.20.12х  2.508.30.12х  (121, 123, 124, 129) | | 2.508.20.12х  2.508.30.12х  2.508.40.12х  (121, 123, 124, 129) | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |  | | 4.508.10.131  4.508.20.131  4.508.30.131 | | 4.508.20.131  4.508.20.131  4.508.40.131 | |
|  | |  | |  | |
|  | | 2.508.10. 13х  (131, *132*, 134)  2.508.20. 13х  (131, *132*,134)  2.508.30. 13х  (131, *132*, 134) | | 2.508.20. 13х  (131, *132*,134)  2.508.30. 13х  (131, *132*, 134)  2.508.40. 13х  (131, *132*,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 | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) |  | | 2.508.10. 14х  (141, 143, 145)  2.508.20. 14х  (141, 143, 145)  2.508.30. 14х  (141, 143, 145) | | 2.508.20. 14х  (141, 143, 145)  2.508.30. 14х  (141, 143, 145)  2.508.40. 14х  (141, 143, 145) | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления) |  | | 2.508.10. 15х  2.508.20. 15х  2.508.30. 15х | | 2.508.20. 15х  2.508.30. 15х  2.508.40. 15х | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы) |  | | 5.508.10.152  5.508.20.152  5.508.30.152  5.508.10.162  5.508.20.162  5.508.30.162 | | 5.508.20.152  5.508.30.152  5.508.40.152  5.508.20.162  5.508.30.162  5.508.40.162 | |
|  | | 2.508.10.189 | | 2.508.20.189 | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС) |  | | 2.508.10.410  2.508.20.410  2.508.30.410 | | 2.508.20.410  2.508.30.410  2.508.40.410 | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ) |  | | 2.508.10.44х  2.508.20.44х  2.508.30.44х | | 2.508.20.44х  2.508.30.44х  2.508.40.44х | |
| **28. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)** | | | | | | |
| **28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов** | | | | | | |
| **28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов** | | | | | | |
| Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иной первичный документ | | 0.205.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| 0.209.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.205.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| 0.209.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| **28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно** | | | | | | |
| Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)  Иной первичный документ | | 0.205.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| 0.209.хх.56х | | 0.401.16.1хх  0.401.17.1хх  0.401.18.1хх  0.401.19.1хх | |
| **28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов** | | | | | | |
| Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.4х.1хх  (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х) | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.401.4х.1хх  (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 182, 185, 186, 187) | |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом | Бухгалтерская справка (ф.0504833) | | 0.401.1х.1хх  0.303.хх.731 | | 0.303.хх.731  0.401.1х.1хх | |
| Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)  0.303.хх.831 | | 0.401.16.173  0.401.17.173  0.401.18.173  0.401.19.173 | |
| 20 | |  | |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.16.173  0.401.17.173  0.401.18.173  0.401.19.173 | | 0.303.хх.731 | |
| 04 | |  | |
| Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода |  | | 0.401.4х.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х) | | 0.401.1х.1хх | |
| **28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы** | | | | | | |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.16.173  0.401.17.173  0.401.18.173  0.401.19.173 | | 0.205.хх.66х,  0.209.хх.66х | |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.273  0.401.27.273  0.401.28.273  0.401.29.273 | | 0.206.хх.66х,  0.208.хх.667 | |
| **28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов** | | | | | | |
| **28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно** | | | | | | |
| Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.2хх  0.401.27.2хх  0.401.28.2хх  0.401.29.2хх | | 0.302.хх.73х | |
| 0.401.26.2хх  0.401.27.2хх  0.401.28.ххх  0.401.29.ххх | | 0.303.хх.731 | |
| **28.2.2. 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») | Акт выполненных работ (оказания услуг)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.2хх  0.401.27.2хх  0.401.28.2хх  0.401.29.2хх | | 0.302.хх.73х | |
| 0.401.26.ххх  0.401.27.ххх  0.401.28.ххх  0.401.29.ххх | | 0.303.хх.731 | |
| **28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах** | | | | | | |
| Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.206.хх.66х  (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) | |
|
| Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.302.хх.83х  (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| **28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов** | | | | | | |
| Формирование резервов по расходам предыдущих периодов. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.2хх  0.401.27.2хх  0.401.28.2хх  0.401.29.2хх | | 0.401.6Х.2хх  (211, 213, 225, 272, 296, 297) | |
| Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.302.хх.73х | |
| **28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА** | | | | | | |
| **28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую** | | | | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.2х.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| 0.101.3х.310 | |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно») | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.2х.411 | |
| 0.104.3х.411 | |
| Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.101.2х.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| 0.101.3х.310 | |
| Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.2х.411  0.104.3х.411 | |
| **28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично** | | | | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.101.хх.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно») | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.хх.411 | |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.хх.310 | |
| Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.хх.310 | |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.101.хх.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.хх.411 | |
| **28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету** | | | | | | |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.101.34.310 | | 0.304.96.732 | |
| Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.304.96.832 | | 0.106.31.310 | |
| 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 | |
| **28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:** | | | | | | |
| Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.хх.310 | | 4.401.1х.195 | |
| отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения | 4.401.1х.195 | | 4.104.хх.411  4.114.хх.412 | |
| Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению | 4.401.2х.281 | | 4.101.хх.410 | |
| передача сумм начисленной амортизации и обесценения | 4.104.хх.411  4.114.хх.412 | | 4.401.2х.281 | |
| **28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС** | | | | | | |
| Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.304.х6.732 | |
| Списание объекта ОС с неверного аналитического счета | 0.304.х6.832 | | 0.101.хх.310 | |
| Списание сумм начисленной амортизации и обесценения | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | | 0.304.х6.732 | |
| Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете | 0.304.х6.832 | | 0.104.хх.411  0.114.хх.412 | |
| **28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)** | | | | | | |
| Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы  Документы по оценке | | 0.401.29.271 | | 0.104.12.411 | |
| **28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую** | | | | | | |
| Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации;  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.105.3х.34х | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| **28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно** | | | | | | |
| Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 21 | |  | |
| Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно») | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.101.3х.410 | |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно») | 0.101.3х.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.31.310 | |
| 0.106.31.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.105.3х.34х | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| **28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ** | | | | | | |
| Сторнирование стоимости прочих МЗ | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.36.346 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение) | 0.106.31.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.31.310 | |
| Принятие к учету ОС (приобретение) | 0.101.3х.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.101.3х.410 | |
| Принятие к учету ОС в эксплуатации | 21 | |  | |
| **28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту** | | | | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Товаросопроводительные документы | | 0.101.хх.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно») | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.хх.411 | |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.хх.310 | |
| 0.106.хх.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.401.26.225  0.401.27.225  0.401.28.225  0.401.29.225 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.106.хх.310 | |
| 0.101.хх.310 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.401.26.271  0.401.27.271  0.401.28.271  0.401.29.271 | | 0.104.хх.411 | |
| **28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества** | | | | | | |
| Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Извещение (ф. 0504805) | | 4.401.16.172  4.401.17.172  4.401.18.172  4.401.19.172 | | 4.210.06.661 | |
| Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации  Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.401.16.172  4.401.17.172  4.401.18.172  4.401.19.172 | | 4.210.06.661 | |
| **28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году** | | | | | | |
| Отражены дополнительные записи в части: |  | |  | |  | |
| - отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Договор безвозмездного пользования  Акт приемки-передачи имущества  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.111.4х.351 | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.401.4х.18х | |
| - 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) | 0.401.4х.18х | | 0.401.16.18х  0.401.17.18х  0.401.18.18х  0.401.19.18х | |
| - начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | 0.401.26.22х  (224, 229)  0.401.27.22х  (224, 229)  0.401.28.22х  (224, 229)  0.401.29.22х  (224, 229) | | 0.104.4х.451 | |
| **28.3.14. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования** | | | | | | |
| Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования | Договор безвозмездного пользования  Договор аренды (субаренды)  Акт приемки-передачи имущества  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.4х.451 | | 0.304.86.732 | |
| 0.304.86.832 | | 0.111.4х.451 | |
| **28.3.15. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА** | | | | | | |
| Корректировка балансовой стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.101.хх.310 | | 0.401.16.1хх  (172, 196, 197, 199)  0.401.17.1хх  (172, 196, 197, 199)  0.401.18.1хх  (172, 196, 197, 199)  0.401.19.1хх  (172, 196, 197, 199) | |
| Корректировка суммы амортизации при разукомплектации, частичной ликвидации ОС на дату разукомплектации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.104.хх.411 | | 0.401.16.172  0.401.17.172  0.401.18.172  0.401.19.172 | |
| Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукомплектации объектов учета | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.401.16.1хх  (191, 199)  0.401.17.1хх  (191, 199)  0.401.18.1хх  (191, 199)  0.401.19.1хх  (191, 199) | |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.106.34.34х | | 0.304.86.732  0.304.96.732  0.304.66.732  0.304.76.732 | |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.86.832  0.304.96.832  0.304.66.832  0.304.76.832 | | 0.106.34.34х | |
| Корректировка выбытия МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.304.86.832  0.304.96.832  0.304.66.832  0.304.76.832 | | 0.105.3х.44х | |
| Корректировка выбытия ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.273  0.401.27.273  0.401.28.273  0.401.29.273 | | 0.101.хх.410 | |
| Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет | Товаросопроводительные документы  Решение суда, исполнительный лист  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.105.3х.34х | | 0.304.66.732  0.304.76.732  0.304.86.732  0.304.96.732 | |
| 0.304.66.832  0.304.76.832  0.304.86.832  0.304.96.832 | | 0.302.34.73х | |
| Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)  Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.16.172  0.401.17.172  0.401.18.172  0.401.19.172 | | 0.105.3х.44х | |
| Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма)  Требование-накладная (ф. 0510451)  Меню-требование (ф. 0504202)  Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)  Дефектная ведомость  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 0.401.26.272  0.401.27.272  0.401.28.272  0.401.29.272 | | 0.105.3х.44х | |
| **29.** **Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)** | | | | | | |
| **29.1. 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 | | 2.401.10.173 | | 2.205.хх.66х  2.209.хх.66х | |
| 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) | | 2.209.43.565 | | 2.401.10.143 | |
| Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде |  | |  | |  | |
| -принятие к учету объекта | Извещение (ф. 0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Документы о государственной регистрации прав на недвижимость  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.101.12.310 | | 4.401.1х.195 | |
| * отражение суммы ранее начисленной амортизации | Извещение (ф .0504805)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | 4.401.10.195 | | 4.104.12.411 | |
| * единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 4.109.х0.271  4.401.20.271 | | 4.104.12.411 | |
| Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | | 4.103.11.330 | | 4.401.10.176 | |
| **30. Забалансовый учет** | | | | | | |
| **30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование** | | | | | | |
| Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения | Договор безвозмездного пользования  Акт приема-передачи  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф.0504833) | | 01 | |  | |
| Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения |  | | 01 | |
| **30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации** | | | | | | |
| Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации | Договор (акт приемки-передачи)  Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | ЭК  (ответственное лицо) | |  | |
| Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | ЭК  (ответственное лицо) | | ЭК  (ответственное лицо) | |
| Списание электронных носителей с забалансового счета | Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | |  | | ЭК  (ответственное лицо) | |
| **30.5. Учет личного имущества работников** | | | | | | |
| Принятие к забалансовому учету личного имущества работников | Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма)  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 37 | |  | |
| Выбытие с забалансового учета личного имущества работников |  | | 37 | |

1. Основные средства, отвечающие требованиям отнесения их к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), установленным Учредителем [↑](#footnote-ref-1)
2. В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка (КОСГУ 229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами») [↑](#footnote-ref-2)
3. аналитическая группа подвида доходов [↑](#footnote-ref-3)
4. аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов [↑](#footnote-ref-4)
5. *РСО – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)* [↑](#footnote-ref-5)
6. *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.* [↑](#footnote-ref-6)
7. Начальная максимальная цена контракта [↑](#footnote-ref-7)