ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ГОРОДА МОСКВЫ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ «ШКОЛА № 1384 ИМЕНИ А.А. ЛЕМАНСКОГО (ГБОУ ШКОЛА № 1384)

125252 г. Москва, ул. Новопесчаная, д.15
Тел.: 8-499- 157-04-61, тел.: (499) 157-61-36
ОКПО 47556176, ОГРН 1027700551724, ИНН \КПП 7743018882\774301001 E-mail: 1384@edu.mos.ru

ПРИКАЗ
№ 145/1-Р от 30.12.2020 г.

Об утверждении Учетной политики

В соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», распоряжением Департамента образования и науки города Москвы от 22.06.2020 № 500р(1) «Об утверждении типовых учетных политик для государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы», в целях установления принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского *(бюджетного)* учета в ГБОУ Школа № 1384 на 2021 год

приказываю:

1. Утвердить Учетную политику ГБОУ Школа № 1384, согласно приложению к настоящему приказу.
2. Должностным лицам ГБОУ Школа № 1384 руководствоваться Учетной политикой в повседневной деятельности.
3. Секретарю учебной части Лотковой Марине Викторовне довести настоящий приказ до заместителей директора, начальников структурных подразделений ГБОУ Школа № 1384.
4. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется ГКУ города Москвы Центр финансового обеспечения (ЦФО) Департамента образования и науки города Москвы.
5. Признать утратившим силу приказ об утверждении учетной политики от 11.08.2020 г. № 76/1-р
6. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор **О. В. Пискулева**

Приложение
к приказу ГБОУ Школа № 1384
от 30.12.2020 г. № 145/1-Р

Учетная политика
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ «ШКОЛА № 1384 ИМЕНИ А. А. ЛЕМАНСКОГО»
(ГБОУ ШКОЛА № 1384)

Москва, 2021 г.

1. Бухгалтерский учёт

1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.

1.1. Общие положения.

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

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

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных, автономных, казенных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (**ГБОУ Школа № 1384**, далее – Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии
с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.4. Учетная политика разработана в соответствии с:

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

- приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 260н);

- приказом Минфина РФ от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);

- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ № 274н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ № 275н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ № 278н);

- приказом Минфина РФ от 30 мая 2018 г. № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ № 122н);

- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);

- приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ № 32н);

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» – (далее – Приказ № 34н);

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 37н);

- приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ № 256н);

- постановлением Правительства Москвы от 19 августа 2014 г. № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»;

- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных Учреждений в Российской Федерации;

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

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

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

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

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

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

1.2. Организация бухгалтерского учета.

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

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

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

1.2.4. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением универсальной автоматизированной системы бюджетного учета

1.2.12. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

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

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

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

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

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

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

3 - средства во временном распоряжении;

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

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

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

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

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

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

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

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

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

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

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

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

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

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

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

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

- по счетам аналитического учета счета 0.100.00.000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.107.00.000 «Нефинансовые активы в пути», 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0.201.35.000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 0.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» (0.401.20.241, 0.401.20.242, 0.401.20.270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств;

- по счету 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» в 1-17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 15-17 разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета счета 0.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

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

- по счетам аналитического учета при учете средств по проекту «Московское долголетие» в 8-9 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается согласно КБК, прописанном в Соглашении.

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

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

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

Отдельным приказом руководителя Учреждения утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля:

– норма расхода топлива на каждый имеющийся у Учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);

– размеры надбавок к норме расхода топлива.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета:

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

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833),

При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

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

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.7. График документооборота Учреждения приведен в приложении 16.

1.3.8. Первичные и сводные учетные документы составляются в форме

электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

1.3.9. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

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

1.4. Порядок проведения инвентаризации.

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

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

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

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

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

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

– при смене материально-ответственных лиц;

– при реорганизации или ликвидации Учреждения;

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

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

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

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

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

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

По объектам ОС:

11 – в эксплуатации;

12 – требуется ремонт;

13 – находится на консервации;

14 – требуется модернизация;

15 – не соответствует требованиям эксплуатации;

16 – не введен в эксплуатацию;

19 – иной статус;

По материальным запасам:

21 – в запасе (для использования);

22 – в запасе (на хранении);

23 – ненадлежащего качества;

24 – поврежден;

25 – истек срок хранения;

29 – иной статус.

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

– для объектов ОС:

31 – продолжить эксплуатацию;

32 – введение в эксплуатацию;

33 – ремонт;

34 – консервация объекта;

35 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

36 – списание;

37 – утилизация;

39 – иная функция;

– для материальных запасов:

41 – использовать;
42 – продолжить хранение;
43 – списание;
44 – ремонт;
49 – иная функция.

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

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

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

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

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

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

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

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

Принятие решений по вопросам обесценения активов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

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

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

Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадежной к взысканию, организовывается Учреждением в соответствии с распоряжением

Правительства Москвы от 25 октября 2016 г. № 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью»;

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

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

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

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

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

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

– если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск должника или его имущества;

– если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

– в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

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

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

– справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица - должника из Единого государственного реестра юридических лиц;

- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя - должника;

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

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

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

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

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

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

- утвержденный акт Комиссии;

- документы, подтверждающие отсутствие изменения финансового положения должника.

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

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

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

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

1.5.8. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197

Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);

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

– в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);

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

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

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

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

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

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

– акта Комиссии;

– приказа руководителя о списании задолженности.

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

1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

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

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

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

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

– объявление в установленном порядке банкротом юридического лица,

являющегося дебитором (кредитором) Учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором Учреждения, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

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

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

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

- принятие решения о реорганизации организации;

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

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

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

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;

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

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

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

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

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

1.8. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность.

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

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н;

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

- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации.

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

1.9 Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения: Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф.0503160), (ф.0503760).

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

2. Методологические аспекты

2.1. Учет нефинансовых активов.

2.1.1. Основные средства.

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

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

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.
Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

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

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

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

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

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

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

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется Комиссией:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя,

а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

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

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

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

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

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

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

2) при отсутствии кадастровой стоимости:

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

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

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

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

присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно по решению Комиссии Учреждения инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

Инвентарный номер может состоять из 12 знаков:

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

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

Нанесение инвентарных номеров производится:

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

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

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

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

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

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.1.7. Особенности учета единых функционирующих систем:

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

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

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

2.1.1.8. Особенности учета программного обеспечения:

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

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

2.1.1.9. Особенности учета библиотечного фонда:

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

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

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

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

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

2.1.1.11. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 5 - субсидии на иные цели на

КВФО 4 - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

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

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

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

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

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

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

2.1.1.14. В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.1.19. Забалансовый учет объектов ОС осуществляется:

– полученных в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления ОС на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, при отсутствии стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль;

– имущество, которое не является объектом аренды, полученное Учреждением в пользование. В том числе имущество казны и иное имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

– имущество, которым по решению собственника (учредителя) Учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления;

– имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ;

– ценности, которые по законодательству РФ не отражают на балансе: музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда;

– неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

– права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

– объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;

– принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае

одностороннего оформления акта Учреждением – в условной оценке: один объект, один рубль;

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

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

– информация об объектах ОС, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;

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

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

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

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

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

2.1.1.22. Списание с забалансового учета отражается в бухгалтерском учете на оснований Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

2.1.1.23. При поступлении животных формируется приходный ордер (ф. 0504207) на основании первичных документов от поставщика (накладные,

акты, договоры поставки или безвозмездной передачи и т. п.). Если животные поступили без документов, составляется акт приемки материалов (ф. 0504220). В учете поступление животных отражается проводкой: Дебет 0.105.X6.340 Кредит 0.302.34.730 – приняты животные. Если животные поступают безвозмездно, например их приносят дети, или спонсоры, то в учете поступление отражается проводкой: Дебет 2.105.X6.340 Кредит 2.401.10.189 – приняты животные. Если животные, по какой либо причине погибли, то они списываются с учета на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230): Дебет 0.109.XX.272(0.401.20.272) Кредит 0.105.X6.440 – списаны животные.

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

2.1.2. Нематериальные активы.

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

– объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;

– у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

– можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– не предполагается последующая перепродажа данного актива;

– имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

– имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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

– исключительное авторское право на произведения науки, литературы

и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

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

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

– исключительное право на товарный знак;

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.3. Материальные запасы.

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

– приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

– в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного

имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

соответствующий период, и листов учета работы агрегатов, согласно приложению 12 к настоящей учетной политике.

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

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

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

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

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

2.1.3.10. Учет готовой продукции.

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

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

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

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

2.1.3.10.4. По итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отраженной по кредиту счета 0.109.60.000, с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» по подстатьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

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

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

2.1.3.10.7. Разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

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

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

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

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

2.1.3.11. Забалансовый учет МЗ:

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

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

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

– на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным

отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

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

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

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

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

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

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

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

– объекты МЗ, переданные Учреждением в возмездное или

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

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

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

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

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

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

– в рамках выполнения государственного задания;

– в рамках приносящей доход деятельности (платные образовательные услуги, прочие платные услуги, работы).

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

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

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

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

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

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

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

– другие аналогичные затраты.

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

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

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

– другие затраты.

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

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

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

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

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

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

– другие затраты.

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

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

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

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

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

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

– коммунальные расходы;

– расходы услуги связи;

– расходы на транспортные услуги;

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

– на охрану;

– прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

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

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

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

2.2.10. Учет незавершенного производства.

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

2.2.11. Непроизведенные активы.

Согласно Приказу №34н, «непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное

право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов)» (п. 6 Приказа № 34н).

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

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

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

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

2.3. Учет финансовых активов.

2.3.1. Денежные средства.

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

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
03	лицевой счет получателя		- получатель бюджетных средств
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	- средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	- субсидия на выполнение государственного задания
		2	- средства от оказания платных образовательных услуг - средства от реализации товаров, готовой продукции - родительская плата на содержание ребенка - пожертвования - доходы от аренды - проживание в общежитии - прочие платные услуги, работы - иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	- субсидия на иные цели
28	Лицевой счет автономного	4	- субсидия на выполнение государственного задания

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
	учреждения	2	– средства от оказания платных образовательных услуг – средства от реализации товаров, готовой продукции – родительская плата на содержание ребенка – пожертвования – доходы от аренды – проживание в общежитии – прочие платные услуги, работы – иные доходы
29	Отдельный лицевой счет автономного учреждения	5	– субсидия на иные цели
30	Лицевой счет лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств	1	– деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)

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

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

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

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

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

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

Дт 5 30406 832

Кт 5 106 x1 410;

- отражены вложения в объект ОС на КФО 4

Дт 4 106 x1 310

Кт 4 304 06 732;

- принят к учету объект ОС по КФО 4

Дт 4 101 xx 310

Кт 4 106 xx 310.

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

2.3.2. Денежные документы.

2.3.2.1. В составе денежных документов учитываются:

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

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

2.3.3. Расчеты с подотчетными лицами.

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

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

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

2.4. Расчеты по ущербу и иным доходам.

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

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

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

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

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

Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

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

2.5. Расчеты с учредителем.

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

2.6. Учет расчетов с прочими кредиторами.

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

– по переводу активов и обязательств между видами деятельности;

– по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;

– при осуществлении некассовых операций.

2.7. Финансовый результат.

2.7.1. Доходы текущего финансового года.

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

2.7.1.2. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления

деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Учреждения.

2.7.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»:

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

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

– начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

– начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании табелей учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;

– начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;

– начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

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

– начисление доходов по возмещению ущерба;

– начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

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

2.7.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

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

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

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

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

– начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц

отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

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

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

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

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

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

2.7.1.8. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

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

2.8. Расходы текущего финансового года.

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

– расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

– расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

– расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;

– расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

2.9. Расходы будущих периодов.

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

– неисключительные права на программные продукты и базы данных,

– страхование имущества;

– страхование гражданской ответственности;

– добровольное медицинское страхование сотрудников, аренда и пр.

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

2.9.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.9.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному

на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.9.4. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

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

– расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

– РБП: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

2.10. Резервы предстоящих расходов.

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

2.11. Санкционирование расходов.

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

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнения работ, оказания услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет
	Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения)		
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок

4. Налог на имущество организаций

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

4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

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

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

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

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

5. Земельный налог

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

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

6. Налог на добавленную стоимость

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

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

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

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

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

7. Налог на прибыль

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

7.2. К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

7.3. Выручка от реализации имущественных прав:

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

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

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

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

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

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

Приложение 1
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Рабочий план счетов бюджетного учреждения

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

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

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

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

движимого имущества учреждения									
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	0	1	0	1	3	3	0	0	0
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	3	3	1	0
Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	3	4	1	0
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	1	0	1	3	4	0	0	0
Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	4	3	1	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	4	4	1	0
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	0	1	0	1	3	5	0	0	0
Увеличение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	5	3	1	0
Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0	1	0	1	3	5	4	1	0
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное	0	1	0	1	3	6	0	0	0

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

Увеличение стоимости жилых помещений - имущества в концессии	0	1	0	1	9	1	3	1	0
Уменьшение стоимости жилых помещений - имущества в концессии	0	1	0	1	9	1	4	1	0
Нежилые помещения (здания и сооружения) - имущество в концессии	0	1	0	1	9	2	0	0	0
Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - имущества в концессии	0	1	0	1	9	2	3	1	0
Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - имущества в концессии	0	1	0	1	9	2	4	1	0
Машины и оборудование - имущество в концессии	0	1	0	1	9	4	0	0	0
Увеличение стоимости машин и оборудования - имущества в концессии	0	1	0	1	9	4	3	1	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования - имущества в концессии	0	1	0	1	9	4	4	1	0
Транспортные средства - имущество в концессии	0	1	0	1	9	5	0	0	0
Увеличение стоимости транспортных средств - имущества в концессии	0	1	0	1	9	5	3	1	0
Уменьшение стоимости транспортных средств - имущества в концессии	0	1	0	1	9	5	4	1	0
Инвентарь производственный и хозяйственный - имущество в концессии	0	1	0	1	9	6	0	0	0

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

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

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

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

ценного движимого имущества учреждения									
Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	4	0	0	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	4	4	1	1
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	5	0	0	0
Уменьшение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	5	4	1	1
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	6	0	0	0
Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	6	4	1	1
Амортизация биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	7	0	0	0
Уменьшение стоимости биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	7	4	1	1
Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	0	1	0	4	2	8	0	0	0

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

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

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

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

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

и сооружений) в концессии за счет амортизации									
Амортизация машин и оборудования в концессии	0	1	0	4	9	4	0	0	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования в концессии за счет амортизации	0	1	0	4	9	4	4	1	1
Амортизация транспортных средств в концессии	0	1	0	4	9	5	0	0	0
Уменьшение стоимости транспортных средств в концессии за счет амортизации	0	1	0	4	9	5	4	1	1
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного в концессии	0	1	0	4	9	6	0	0	0
Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного в концессии за счет амортизации	0	1	0	4	9	6	4	1	1
Амортизация биологических ресурсов в концессии	0	1	0	4	9	7	0	0	0
Уменьшение стоимости биологических ресурсов в концессии за счет амортизации	0	1	0	4	9	7	4	1	1
Амортизация прочего имущества в концессии	0	1	0	4	9	8	0	0	0
Уменьшение стоимости прочего имущества в концессии за счет амортизации	0	1	0	4	9	8	4	1	1
Материальные запасы	0	1	0	5	0	0	0	0	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отпечатано

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

производство									
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию	0	3	0	2	4	7	6	0	0
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию.	0	3	0	2	4	7	7	3	0
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на продукцию	0	3	0	2	4	7	8	3	0
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию	0	3	0	2	4	8	0	0	0
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию	0	3	0	2	4	8	7	3	0
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым	0	3	0	2	4	8	8	3	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расчеты по налогу на прибыль организаций	0	3	0	3	0	3	0	0	0
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	3	0	3	0	3	7	3	0
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	3	0	3	0	3	8	3	0
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0	3	0	3	0	4	0	0	0
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	3	0	3	0	4	7	3	0
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	3	0	3	0	4	8	3	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

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

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

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

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

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

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

АКТ* № _____

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

Мною _____ проведена сверка данных бухгалтерского учета
(ФИО лица)

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

В результате проведенной сверки данных выявлены следующие расхождения:

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

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

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

*Акт заполняется в случае выявления расхождений

КОРЕШОК РАБОЧЕГО ЛИСТА АГРЕГАТА № ___

Марка двигателя (агрегата) ___ № ___

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

(подпись, инициал имени, фамилия)

РАБОЧИЙ ЛИСТ АГРЕГАТА № __

от «__» ___ 20__ г.

___

(наименование учреждения)

Структурное подразделение ___

Материально ответственное лицо ___

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

Марка двигателя агрегата ___ Номер двигателя агрегата ___ Запланировано моторесурсов ___

Итоговые данные за ___ 20__ г.

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

Руководитель подразделения
(лицо, ведающее эксплуатацией техники) ___

(должность, подпись, инициал имени, фамилия)

Оборотная сторона

КОРЕШОК РАБОЧЕГО ЛИСТА АГРЕГАТА

Числа месяца	Наименование работ	Продолжительность работы (ч., мин.)	Показания счетчика		Получено материальных запасов (кг)			Израсходовано материальных запасов (кг)			Подпись моториста (оператора)
			перед началом работы	после окончания работы							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Приложение 11
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Перечень
должностей работников, имеющих право подписи соответствующих документов

Документ	Должность
Денежные, расчетные документы, финансовые обязательства, листки нетрудоспособности, реестры на зачисление денежных средств на банковские карты, выпуск банковских карт, справки по ф. 2-НДФЛ, 182н; справки о среднем заработке, справки о субсидиях, справки о пособиях (в т.ч. единовременных), извещения.	Право первой подписи:
	Директор
	Заместитель директора по управлению ресурсами образовательной организации
	Заместитель директора по социализации воспитанию и безопасности обучающихся
	Заместитель директора по содержанию образования, конвергенции образовательных программ
	Заместитель директора по контролю качества образования
	Право второй подписи:
	Ведущий бухгалтер
	Начальник отдела
	Экономист
Входящие первичные учетные документы.	Директор
	Заместитель директора по управлению ресурсами образовательной организации
	Заместитель директора по социализации воспитанию и безопасности обучающихся
	Заместитель директора по содержанию образования, конвергенции образовательных программ
	Заместитель директора по контролю качества образования

Документ	Должность
	Ведущий бухгалтер
	Начальник отдела
	Начальник сектора
	Материально ответственное лицо
	Члены комиссий, назначенные приказом директора
Исходящие первичные учетные документы.	Директор
	Заместитель директора по управлению ресурсами образовательной организации
	Заместитель директора по социализации воспитанию и безопасности обучающихся
	Заместитель директора по содержанию образования, конвергенции образовательных программ
	Заместитель директора по контролю качества образования
	Ведущий бухгалтер
	Начальник отдела
	Начальник сектора
	Специалист
	Члены комиссий, назначенные приказом Директора
Внутренние первичные учетные документы.	Директор
	Заместитель директора по управлению ресурсами образовательной организации
	Заместитель директора по социализации воспитанию и безопасности обучающихся
	Заместитель директора по содержанию образования, конвергенции образовательных программ

Документ	Должность
	Заместитель директора по контролю качества образования
	Члены комиссий, назначенные приказом директора.
Отчетность во внебюджетные фонды. ИФНС.	Директор
Статистическая отчетность:	Директор
	Ведущий бухгалтер

Приложение 12
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Периодичность
формирования отдельных регистров бухгалтерского учета
на бумажных/электронных носителях

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

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
			имущества, закрепленному за МОЛ
8	0504042	Книга учета материальных ценностей	По мере совершения операций
9	0504043	Карточка учета материальных ценностей	По мере совершения операций
10	0504044	Книга регистрации боя посуды	По мере совершения операций
11	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	По мере совершения операций
12	0504514	Кассовая книга	Лист кассовой книги распечатывается в конце рабочего дня в двух экземплярах. Листы кассовой книги прошиваются ежемесячно, (ежеквартально, по выбору учреждения)
13	0504047	Реестр депонированных сумм	Ежемесячно
14	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Ежемесячно
15	0504505	Авансовый отчет	По мере необходимости формирования регистра
16	0504051	Карточка учета средств и расчетов	При составлении отчетности (ежеквартально, по результатам года)
17	0504054	Многографная карточка	По мере необходимости формирования регистра
18	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
19	0504072	Главная книга	Ежемесячно. За декабрь месяц: один экземпляр – до заключительных операций, один экземпляр – после заключительных операций
20	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета	При инвентаризации

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

Приложение 13
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение устанавливает правила проведения внутреннего финансового контроля в ГБОУ Школа № 1384.
Положение разработано в соответствии с письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98727 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
При организации и проведении внутреннего финансового контроля, оформлении и реализации его результатов работники, осуществляющие указанные контрольные функции, обязаны руководствоваться федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, иных федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Правительства Москвы, иных органов исполнительной власти Правительства Москвы, Положением о Департаменте образования и науки города Москвы, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.09.2011 № 447-ПП (далее – ДОНМ), приказами, распоряжениями, инструкциями и решениями руководства ДОНМ и настоящим Порядком.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:

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

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Учреждения.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно всеми должностными лицами Учреждения, организующими и

осуществляющими планирование и исполнение бюджета города Москвы, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее – внутренние бюджетные процедуры), а также лицами, должностными обязанностями которых предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- наличие и соответствие законодательству Российской Федерации локальных нормативных актов учреждений, принятых на централизованное обслуживание по оплате труда;

- полнота ввода сведений (СНИЛС, паспорт, ИНН и т.д.) в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- отсутствие дублирования работников в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- соответствие введенных в информационную базу УАИС БУ «Зарплата и Кадры» видов оплат локальным актам Учреждения;

- сверка соответствия занятых работниками ставок с количеством ставок по штатному расписанию в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- правильность и своевременность расчета увольняемых и убывающих в отпуск работников;

- соблюдение сроков выплаты причитающихся сумм работникам;

- взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности по расчетам с персоналом;

- соблюдение периодов выплаты и перерасчета пособий по временной нетрудоспособности;

- корректность перерасчетов за прошлые периоды;

- отсутствие двойных выплат;

- формирование табелей учета рабочего времени;

- соответствие размеров пособий и компенсаций нормам действующего законодательства;

- соответствие размеров сумм удержаний из заработной платы документам, послужившим основаниями для удержаний;

- правильность исчисления, удержания и перечисления НДФЛ;

- правильность исчисления и своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды;

- полнота и своевременность удержаний и перечислений по исполнительным листам;

- сверка электронных реестров перечисления денежных средств банков по зарплатным проектам с суммами по расчетно-платежным ведомостям из информационных баз в облачной системе;

- в отношении прочих мероприятий, связанных с оплатой труда работников.

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются руководитель (заместители руководителя), работники Учреждения.

Обязанности и ответственность должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего финансового контроля, закрепляются в трудовых договорах и (или) должностных инструкциях, положениях о структурных подразделениях.

2.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель Учреждения.

2.7. Определение методов, способов и форм внутреннего финансового контроля, а также определение перечня действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых необходимо осуществление выборочного внутреннего финансового контроля, осуществляется с учетом актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля.

2.8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:

2.8.1. Проверка оформления документов, отчетности, представленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур, на соответствие их оформления и (или) указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации.

2.8.2. Проверка правильности отражения документов, предоставленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур в информационных базах УАИС БУ.

2.8.3. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) документов, отчетности, сведений и информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, исполнении государственных заданий, соблюдения условий, целей и порядка предоставления внебюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам.

2.8.4. Сверка данных.

2.8.5. Подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операции).

2.9. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

2.9.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.

2.9.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:

2.10.1. Контроль по уровню подотчетности – сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый в отношении внутренних операций, совершенных работниками Учреждения.

2.10.2. Контроль по уровню подчиненности – сплошной контроль, осуществляемый директором (заместителем директора) в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.10.3. Самоконтроль – сплошной контроль должностных лиц Учреждения в отношении совершенных ими внутренних операций на соответствие указанных операций требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, внутренним стандартам и процедурам, включая оценку причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операций.

2.11. Результаты контроля по уровню подотчетности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.12. Результаты контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и самоконтроля оформляются:

- записями в регистрах (журналах) учета результатов внутреннего финансового контроля.

2.13. Ответственный за выполнение операции в целях подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, в соответствии с перечнем операций, утвержденных настоящим Положением (пункт 2.4 настоящего Положения) формирует карту внутреннего финансового контроля (приложение 1 к настоящему Положению) операций, в отношении которых необходимо осуществление контроля (далее – операции внутреннего финансового контроля).

В карте внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль, методы, способы, формы осуществления внутреннего финансового контроля, сроки и периодичность проведения выборочного внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем (уполномоченным заместителем руководителя) Учреждения не позднее 20 декабря текущего года на очередной финансовый год.

2.14. Карты внутреннего финансового контроля подлежат актуализации не реже одного раза в год:

- по решению руководителя Учреждения;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты города Москвы, регулирующие бюджетные правоотношения, влекущие необходимость изменения внутренних операций.

2.15. Регистрация результатов внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Учреждения осуществляется в журналах учета результатов по форме приложения 2 к настоящему Положению.

В журналах учета результатов внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки (нарушения) при исполнении внутренних операций, сведения о причинах и об обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений), о предлагаемых мерах по их устранению и иная информация.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде. По итогам отчетного квартала журнал распечатывается и сшивается. Бумажный вариант журнала должен быть пронумерован, прошит и подписан ответственным за проведениевнутреннего финансового контроля.

На обложке журнала внутреннего финансового контроля необходимо указать:

1) наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур;

2) название журнала;

3) отчетный период;

4) количество листов.

Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Записи в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся за Учреждение. Для ведения журналов и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних операций, назначаются ответственные лица.

Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется не менее пяти лет.

Ответственность за организацию учета и отчетности, соблюдение порядка ведения и хранения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля несут руководители структурных подразделений (заместитель директора).

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо,

осуществляющее контрольное действие, незамедлительно доводит до руководителя по уровню подчиненности.

2.16. Осуществление внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также к повышению эффективности использования средств бюджета города Москвы.

Приложение 14
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

График
документооборота первичных документов

№ п/п	Первичный документ: форма документа	Первичный документ: Наименование документа, ОКУД	Составление, прием документа: Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Составление, прием документа: Кол-во экз.	Составление, прием документа: Момент составления (проверки)	Составление, прием документа: Сроки предоставления в бухгалтерию	Обработка документа: Ответственное лицо за принятие документа[1]	Обработка документа: Срок обработки документа	Обработка документа: Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
1. Учет объектов основных средств									
1.1.Поступление объектов ОС									
1.	0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Комиссия по поступлению и выбытию активов	1	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
2.	0504103	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	Комиссия по поступлению и выбытию активов	2	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
1.2 Внутреннее перемещение объектов ОС									
1.	0504102	Накладная на	МОЛ	3	По мере	Не позднее 3	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная

[1] Ответственное лицо указывается в соответствии с должностными обязанностями работников бухгалтерии

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов			необходимости перед перемещением ОС	дней после приема-передачи ОС			карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
1.3 Выбытие, передача, выдача в эксплуатацию объектов ОС									
1.	0504104	Акт о описании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных	Комиссия по поступлению и выбытию активов	2	Перед выбытием объекта	Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031));

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		средств)							Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
2.	0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Комиссия по поступлению и выбытию активов	1	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									активов (ф.0504071)
3.	0504105	Акт о списании транспортного средства	Комиссия по поступлению и выбытию активов	2	Перед выбытием объекта	Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
4.	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	Комиссия по поступлению и выбытию активов	2	Перед списанием МЗ	Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032)); Журнал операций по выбытию и перемещению

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Срока предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									нефинансовых активов (ф.0504071)
5.	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	МОЛ	1	В день выдачи в эксплуатацию объекта	Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
6.	0504144	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	Комиссия по поступлению и выбытию активов	1	Перед списанием объектов	Не позднее 3 дней со дня выбытия объекта	Бухгалтер	3 дня	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)); Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)); Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
2. Учет материальных запасов									

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
2.1 Поступление МЗ									
1.	0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	МОЛ	1	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
2.	0504220	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	Комиссия по поступлению и выбытию активов с участием МОЛ	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
2.2 Перемещение МЗ									
1.	0504204	Требование-накладная	МОЛ	2	По мере необходимости перед перемещением МЗ	Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041); Журнал операций по выбытию и перемещению НФА (ф.0504071)
2.	0504202	Меню - требование на выдачу продуктов питания	МОЛ, ответственные за получение	1	По мере необходимости перед	Не позднее 3 дней после приема-	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	Форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
			(выдачу, использование) продуктов питания		перемещения МЗ	передачи МЗ			материальных ценностей (ф. 0504041); Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037); Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038)
2.3 Выбытие МЗ									
1.	0504202	Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф.)	МОЛ, ответственные за получение (выдачу, использование) продуктов питания	1	Перед выдачей продуктов питания	Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ	Бухгалтер	3 дня	Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
2.	0345001 0345002 0345007	Путевой лист	Водитель автотранспорта	1	Ежедневно при наличии выезда	Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
3.	0504230	Акт о списании материальных запасов	Комиссия по поступлению и выбытию активов	1	Перед списанием МЗ	Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
4.	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	Комиссия по поступлению и выбытию активов	2	Перед списанием МЗ	Не позднее 3 дней со дня выбытия МЗ	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									нефинансовых активов (ф.0504071)
5.	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	МОЛ	1	По мере необходимости перед перемещением МЗ	Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071)
6.	0504205	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	МОЛ	2	По мере необходимости перед перемещением МЗ	Не позднее 3 дней после приема-передачи МЗ	Бухгалтер	3 дня	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041); Журнал операций по выбытию и перемещению НФА (ф.0504071)
	3. Учет денежных средств								

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
3.1 Поступление денежных средств									
1.		Выписка из лицевого счета	Бухгалтер	1	В день получения выписки	Не позднее следующего дня после получения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
2.		Платежное поручение (ф. 0401060)	Бухгалтер	1	В день получения выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
3.		Объявления на взнос наличными (ф. 0402001)	Бухгалтер	1	В день получения выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
4.	КО-1	Приходный кассовый ордер (ф.0310001)	Бухгалтер кассир	1	В день поступления денежных средств в кассу	Не позднее следующего дня после составления	Главный бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
3.2 Перечисление денежных средств в оплату									
1.		Выписка из лицевого счета	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
2.		Платежное поручение (ф. 0401060)	Бухгалтер	1	В день составления п/п и поступления выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
3.	КО-2	Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	Бухгалтер - кассир	1	День выдачи денежных средств из кассы	Не позднее следующего дня после составления	Бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
3.3 Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)									
1.		Заявление работника	Работник	1	Не позднее дня направления	Не позднее дня направления в командировку	Бухгалтер	3 дня	

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
					в командировку				
2.		Платежное поручение ф. 0401060	Бухгалтер	1	День составления документа	Не позднее следующего дня после получения выписки	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
3.	Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	Работник отдела кадров	1	Не позднее дня направления в командировку	Не позднее дня направления в командировку	Бухгалтер	3 дня	
4.	Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Командируемый работник	1	Не позднее дня направления в командировку	По возвращению из командировки в течении 3-х дней	Бухгалтер	3 дня	
4. Расчеты по администрированию доходов									
4.1 Поступление доходов									
1.		Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761)	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)

Приказ 7

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
2.		Платежное поручение (ф. 0401060)	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
3.		Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (ф.0531787);	Бухгалтер	1	В день поступления отчета	Не позднее следующего дня после получения отчета	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
4.2 Начисление доходов									
1.		Акт, Постановление по делу об административном правонарушении Решение судебного органа Требование об уплате штрафа Договор аренды Договор о возмещении коммунальных услуг Решения и	Бухгалтер	2	Не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным	Не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		договоры на реализацию государственного имущества Годовой отчет государственного бюджетного (автономного) о расходовании средств целевой субсидии							
5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками									
5.1 Приобретение товаров, работ, услуг									
1.	ТОРГ-12	Товарная накладная	МОЛ	2	При поступлении товара	Не позднее 3 дней после поступления товара	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
2.	ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	Комиссия по поступлению и выбытию активов	4	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
3.	ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	Комиссия по поступлению и выбытию активов	5	Не позднее 3 дней со дня приёма объекта	Не позднее 3 дней со дня приема объекта	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
4.	М-4	Приходный ордер	МОЛ	1	В день поступления материальных ценностей	Не позднее 3 дней со дня поступления материальных ценностей	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
5.	М-7	Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	Комиссия по поступлению и выбытию активов с участием МОЛ	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
6.		Акт приемки-передачи выполненных работ (неунифицированная форма)	Ответственный исполнитель	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
7.	КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Ответственный исполнитель	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
						документа			подрядчикам (ф.0504071)
8.	КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Ответственный исполнитель	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
9.	КС-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	Ответственный исполнитель	3	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
10.	КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта	Ответственный исполнитель	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
11.	КС-17	Акт о приостановлении строительства	Ответственный исполнитель	2	При поступлении документа	Не позднее 3 дней после поступления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф.0504071)
			6. Расчеты с работниками						
1.		Трудовой договор	Работник кадровой службы	2	Перед приемом работника				Личное дело сотрудника
2.	Т-3	Штатное	Работник	1	На дату	Не позднее 3	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		расписание	кадровой службы		внесения изменений	дней с момента утверждения			(ф. 0504417)
3.	Т-7	График отпусков	Работник кадровой службы	1	Не позднее 15 января на календарный год	Не позднее 3 дней с момента утверждения	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)
4.	Т-1 Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня приема на работу	Не позднее дня приема на работу	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)
5.	Т-5 Т-5а	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня перевода на другую работу	Не позднее дня перевода на другую работу	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)
6.	Т-6 Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня предоставления отпуска	Не позднее дня предоставления отпуска	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)
7.	Т-8 Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»;	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня увольнения	Не позднее дня увольнения	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
8.	Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня направления в командировку	Не позднее дня направления в командировку	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
9	Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Командируемый работник	1	По возвращению из командировки в течении 3-х дней	По возвращению из командировки в течении 3-х дней	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
10		Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) или Табель учета рабочего времени (ф.0301008)	Ответственный исполнитель	1	Не позднее 2 числа, следующего за отчетным месяцем	Не позднее 2 числа, следующего за отчетным месяцем	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
11		Расчетно-платежная ведомость ф.0504401	Бухгалтер	1	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективно	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	Форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
					му договору				
12		Платежная ведомость ф.0504403	Бухгалтер	1	Не позднее даты выплаты разового расчета	Не позднее даты выплаты разового расчета	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
13	Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	Ответственный исполнитель	2	Не позднее даты сдачи-приема выполненных работ	Не позднее даты сдачи-приема выполненных работ	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
14		Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	Бухгалтер	1	Не позднее даты предоставления отпуска, увольнения, прочих компенсаций согласно приказу руководителя	Не позднее даты предоставления отпуска, увольнения, прочих компенсаций согласно приказу руководителя	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
15	402/у	Справка об освобождении от работы в день сдачи крови и предоставлении дополнительного дня отдыха	Бухгалтер	1	Не позднее дня сдачи крови	Не позднее дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Карточка-справка (ф. 0504417); Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)
16		Листок нетрудоспособности	Бухгалтер	1	Не позднее следующего дня закрытия листка нетрудоспособности	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421); Расчетный листок
17		Расчет пособия (неунифицированная форма)	Бухгалтер, специалист отдела кадров	1	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421); Расчетный листок
18		Справка о рождении ребенка	Бухгалтер	1	Не позднее месяца,	Не позднее следующего	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		из органов ЗАГС			следующего за рождением ребенка	дня после исполнения			оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071)
19		Справка с места работы другого родителя о не назначении пособия	Бухгалтер	1	Не позднее месяца, следующего за рождением ребенка	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071)
20		Свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка либо выписку из решения об установлении над ребенком опеки,	Бухгалтер	1	Не позднее месяца, следующего за рождением ребенка	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071)
21		Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного	Бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		пристава-исполнителя;							(0504071)
7. Расчеты по социальному обеспечению									
1.		Заявления граждан на предоставление выплаты	Бухгалтер	1	Не позднее последнего числа расчетного месяца	Не позднее следующего дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
8. Расчеты по платежам в бюджет									
1.		Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат (иных вознаграждений) и страховых взносов (неунифицированная форма)	Бухгалтер	2			Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
2.	РСВ-1 ПФР	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд	Бухгалтер	2	Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом	Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам							
3.	СЗВ-1	Индивидуальные сведения о трудовом стаже, заработке (вознаграждении), доходе и начисленных страховых взносах застрахованного лица	Бухгалтер	2	Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом	Не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
4.	4 ФСС РФ	Расчет по начисленным и	Бухгалтер	2	Не позднее 25-го числа	Не позднее 25-го числа	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения			календарного месяца, следующего за отчетным периодом	календарного месяца, следующего за отчетным периодом			расчетов (ф. 0504051)
5.		Налоговая декларация по налогу на имущество организаций	Бухгалтер	2	Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующ	Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного	Бухгалтер.	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
					ющего отчетного периода	периода			
6.		Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации	Бухгалтер	2	Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода	Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
7.		Налоговая декларация по земельному налогу	Бухгалтер	2	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
8.		Налоговая декларация по транспортному налогу	Бухгалтер	2	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Бухгалтер	1 день	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)
9.		Расчет платы за	Бухгалтер	2	Не позднее	Не позднее 20	Бухгалтер	1 день	Карточка учета

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		негативное воздействие на окружающую среду			20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом	числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом			средств и расчетов (ф. 0504051)
9. Расчеты с подотчетными лицами									
1.	Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	Работник кадровой службы	1	Не позднее дня направления в командировку	Не позднее дня направления в командировку	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
2.	Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Командируемый работник	1	По возвращению из командировки в течении 3-х дней	По возвращению из командировки в течении 3-х дней	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
3.		Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	Бухгалтер - кассир	1	В день выдачи денежных средств	Не позднее дня после исполнения	Главный бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									(ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
4.		Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501)	Бухгалтер	1	В день выдачи денежных средств	Не позднее дня после исполнения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
5.		Платежное поручение (ф. 0401060)	Бухгалтер	1	В день перечисления денежных средств	Но позднее дня после исполнения выписки	Главный бухгалтер	3 дня	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
6.		Авансовый отчет (ф. 0504505)	Подотчетное лицо, проверяет бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки	Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки	Бухгалтер	3 дня	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
7.	КО-1	Приходный кассовый ордер (ф.0310001)	Бухгалтер – кассир (бухгалтер)	1	В день поступления денежных средств в	Не позднее дня после исполнения	Главный бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Код-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
					кассу				кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
10. Расчеты по ущербу и иным доходам									
10.1 Начисление задолженности по ущербу и иным доходам									
1.		Акт определения текущей восстановительной (оценочной) стоимости	Комиссия по поступлению и выбытию активов	1	По мере необходимости	Не позднее 3 дней с момента оформления документа	Бухгалтер	3 дня	Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
2.		Сличительная ведомость (ф.0504086, ф.0504087)	Инвентаризационная комиссия	2	Не позднее 3-х дней с момента окончания инвентаризации	Не позднее 3-х дней с момента окончания инвентаризации	Бухгалтер	3 дня	Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
3.		Акт ревизии (проверки) кассы	Инвентаризационная комиссия	2	На дату проведения ревизии	Не позднее 3 дней после проведения ревизии			Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
4.		Акт сверки взаиморасчетов с	Бухгалтер, специалисты		Ежеквартально/	В течении 3-х дней с момента	Главный бухгалтер	3 дня	Журнал по прочим

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		контрагентами	отделом по производственным направлениям		ежегодно, не позднее последнего числа отчетного года	подписания акта сторонами			операциям (ф. 0504071)
5.		Решение суда, исполнительный лист	Бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Бухгалтер	1 день	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)
6.		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	Бухгалтер	1	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Бухгалтер	1 день	Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
10.2 Списание сумм ущерба с балансового учета									
1.		Уведомление о приостановлении уголовного дела	Бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)
2.		Выписка из лицевого счета	Бухгалтер	1	В день поступления	Не позднее дня после	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		администратора доходов бюджета (ф. 0531761)			выписки	получения выписки			денежными средствами (ф. 0504071)
3.		Платежное поручение (ф. 0401060)	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее дня после получения выписки	Главный бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
4.	КО-1	Приходный кассовый ордер (ф.0310001)	Бухгалтер – кассир (бухгалтер)	1	День поступления денежных средств в кассу	Не позднее дня после исполнения	Главный бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
5.	КО-4	Кассовая книга (ф.0504514)	Бухгалтер – кассир (бухгалтер)	1	Ежедневно	Не позднее дня после составления	Главный бухгалтер	1 день	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)
					11. Расчеты с кредиторами				

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
11.1.Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение									
1.		Выписка из лицевого счета	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее дня после получения выписки	Бухгалтер	1 день	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
2.		Платежное поручение ф. 0401060	Бухгалтер	1	В день поступления выписки	Не позднее дня после получения выписки	Главный бухгалтер	3 дня	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
11.2.Расчеты с депонентами									
1.		Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	Бухгалтер – кассир (бухгалтер)	1	В день выдачи денежных средств	Не позднее дня после исполнения	Главный бухгалтер	1 день	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. КО-3); Кассовая книга (ф. КО-4) Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071)
2.		Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	Бухгалтер – кассир (бухгалтер)	1	Не позднее дня выдачи сумм по	Не позднее 3 дней с момента составления	Бухгалтер	1 день	Журнал по прочим операциям (ф.

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
					оплате труда	документа			0504071)
11.3.Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда									
1.		Исполнительные листы	Бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Бухгалтер	1 день	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)
11.4.Расчеты с прочими кредиторами									
1.		Передаточный акт (разделительный баланс)	Бухгалтер	2	Не позднее 3 дней с момента составления документа	Не позднее 3 дней с момента составления документа	Бухгалтер	1 день	Журнал по прочим операциям (ф-0504071)
12 Учет операций по санкционированию									
1.		Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) ф.0504822	Бухгалтер	2	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Бухгалтер	1 день	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений

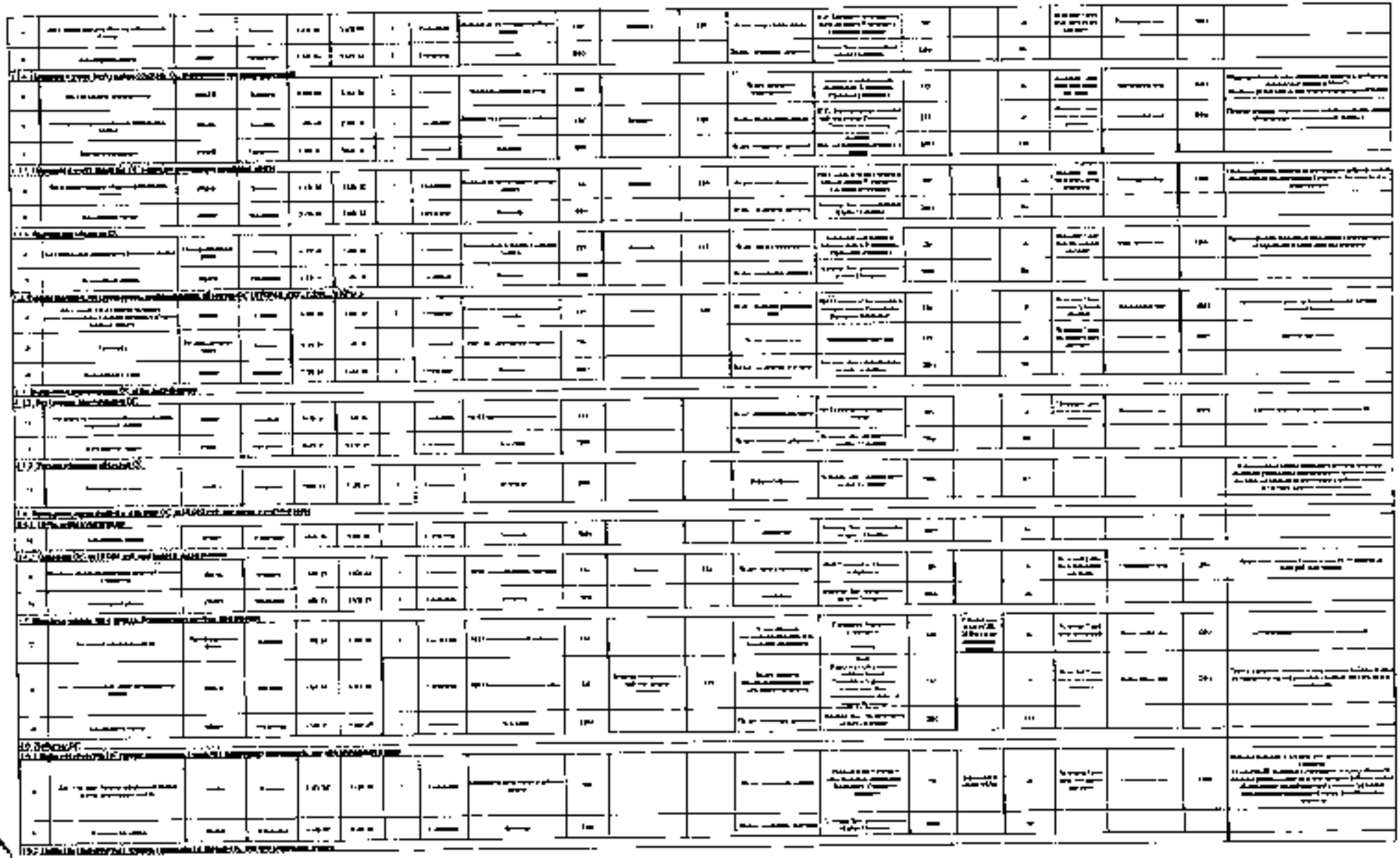
№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
2.		Контракты, договоры, Соглашения	Бухгалтер	2	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Бухгалтер	3 дня	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений
3.		Авансовый отчет с подтверждающими документами	Подотчетное лицо, проверяет бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки	Не позднее 3 дней с момента возвращения из командировки	Бухгалтер	3 дня	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых)

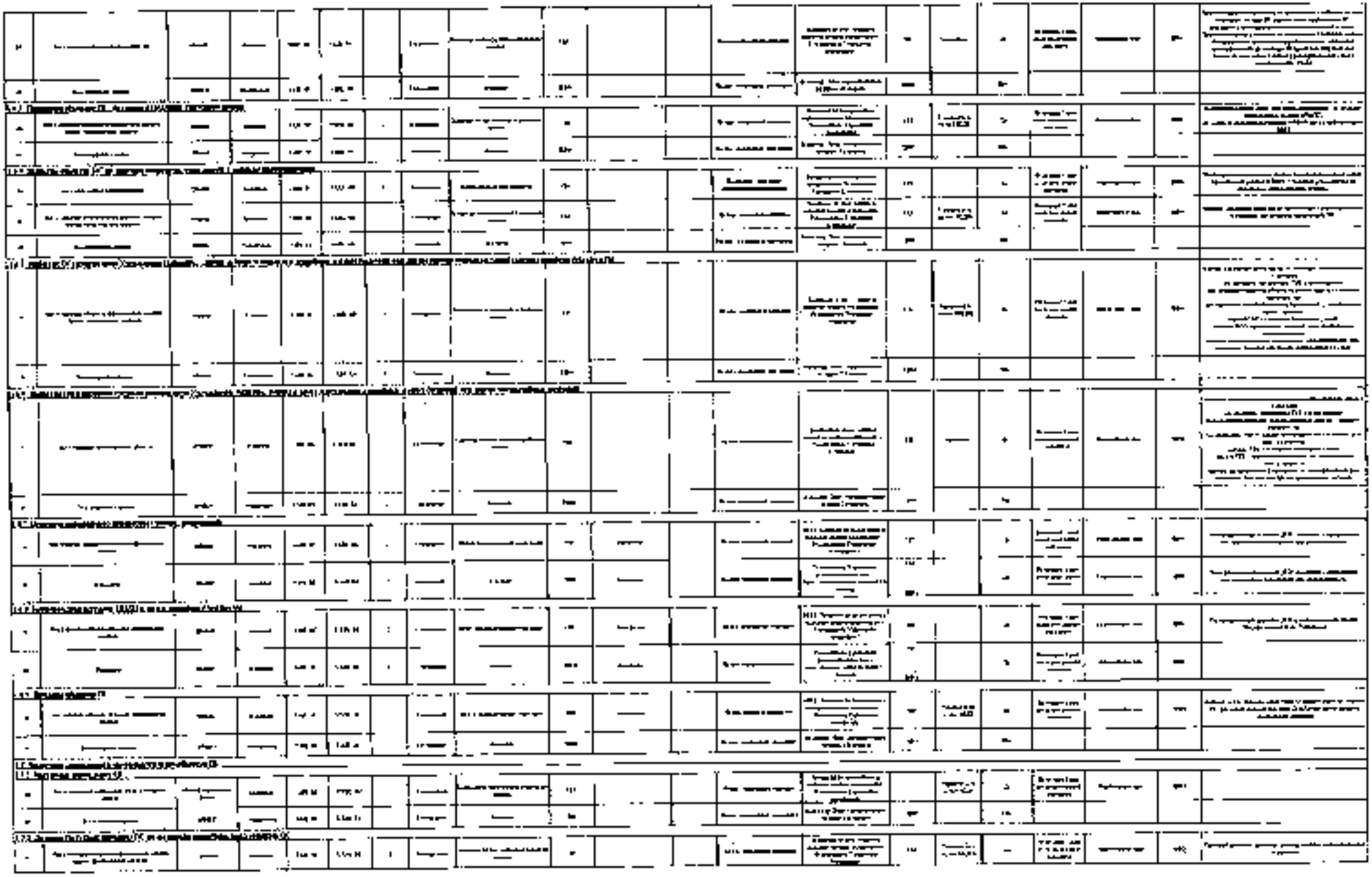
№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									назначений
4.		Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер	1	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Не позднее утвержденной даты выплаты заработной платы согласно коллективному договору	Бухгалтер	1 день	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений
5.		Судебные решения, исполнительные листы	Бухгалтер	1	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Не позднее 3 дней с вынесения решения	Бухгалтер	1 день	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лицо за принятие документа[1]	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
									(плановых) назначений
6.		Смета	Бухгалтер, экономист	1	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Не позднее 3 дней с момента утверждения документа	Бухгалтер	1 день	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств ф.0504062; Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств (ф.0504064); Карточка учета сметных (плановых) назначений
13. Учет доходов.									
1		Приказ о зачислении (отчислении) в группу	Ответственные лица в учреждении	1	Не позднее дня зачисления (отчисления)	В течение 1-го рабочего дня следующего за днем издания приказа	Ответственные лица в учреждении	3 дня	
2		Сведения о размере компенсации части родительской платы и	Ответственные лица в учреждении		При поступлении заявления	В течение 1-го рабочего дня следующего за днем предоставления	Ответственные лица в учреждении	3 дня	

№ п/п	Первичный документ		Составление, прием документа				Обработка документа		
	форма документа	Наименование документа, ОКУД	Ответственные за составление (проверку при поступлении) документа	Кол-во экз.	Момент составления (проверки)	Сроки предоставления в бухгалтерию	Ответственное лица за принятие документа	Срок обработки документа	Регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа
		банковских реквизитах получателя				документов родителем			
3	ф. 0504608	Табель учета посещаемости детей	Ответственные лица в учреждении	1	Ежедневно	До 3-го числа месяца	Бухгалтер	3дня	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071)
4		Договор на оказание услуг, договор аренды, договор на возмещение стоимости коммунальных и иных услуг	Ответственные лица в учреждении	2	Не позднее дня начала оказания услуг (регистрации в ЕАИСТ)	В течение последующих 3-х рабочих дней после заключения	Бухгалтер	3 рабочих дня	
5		Акт об оказании услуг	Ответственные лица в учреждении	2	В момент приемки оказанных услуг	В течение последующих 3-х рабочих дней после подписания	Бухгалтер	3 рабочих дня	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071)
6		Приказ о возмещении ущерба причиненного учреждению	Ответственные лица в учреждении	1	После проведения служебного разбирательства	В течение последующих 3-х рабочих дней после подписания	Бухгалтер	3 рабочих дня	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071)

[illegible]





[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3.4.4. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3.4.7. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3.5. [illegible]																					
3.5.1. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3.5.2. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
4. [illegible]																					
4.1. [illegible]																					
4.1.1. [illegible]																					
4.1.1.1. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
4.1.1.2. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
4.1.2. [illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]																					
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Отпуск

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Приложение 15
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке учета и списания драгоценных металлов и драгоценных камней

1. Порядок учета драгоценных металлов и драгоценных камней при поступлении и выбытии объектов основных средств

1.1. В соответствии с положениями п. 2 ст. 20 Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (далее - Закон № 41-ФЗ) драгоценные металлы и драгоценные камни подлежат обязательному учету по массе и качеству при добыче, производстве, использовании и обращении.

1.2. Порядок учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней установлен:

- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 (далее – Правила);

- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденными приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н (далее – Инструкция).

1.3. В соответствии с положениями п. 6 Правил и п. 5 Инструкции учет драгоценных металлов и драгоценных камней необходимо вести во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных средств.

1.4. Сведения о содержащихся в используемых объектах основных средств драгоценных металлах необходимо указывать при принятии данного оборудования к учету. Такая информация отражается в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) в случаях, когда в объектах основных средств имеются драгоценные металлы. При заполнении инвентарной карточки указывается наименование драгоценного металла и его масса.

1.5. Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, отражаются в первичной учетной документации (инвентарной карточке) на основании:

– сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках);

– данных изготовителей объектов основных средств.

2. Списание основных средств, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни

2.1. При списании имущества Комиссия проверяет наличие договора на утилизацию основных средств, которая должна осуществляться специализированной организацией.

2.2. Сведения о содержащихся в списываемых основных средствах драгоценных металлах отражаются в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акте о списании транспортного средства (ф. 0504105).

2.3. Утилизация объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы, осуществляется специализированной организацией. В акте приема-передачи указывается перечень объектов основных средств и сведения о содержащихся в них драгоценных металлах (по данным учета учреждения).

2.4. Специализированная организация извлекает детали, содержащие драгоценные металлы, и передает их на аффинаж.

2.5. После переработки деталей и узлов аффинажной организацией составляется акт, в котором указываются наименования извлеченных драгоценных металлов и их количество. В случае расхождений данных о массе извлеченных драгоценных металлов допускается исправление первоначальных учетных.

Приложение 16
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Порядок формирования и использования резервов

1. Общие положения

1.1. Порядок формирования и использования резервов (далее – Порядок) устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.2. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.3. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 050299000 «Отложенные обязательства».

1.4. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;
- расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности учреждения, реорганизации или ликвидации учреждения.

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

3.1.1. В Учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

3.1.1.1. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

3.1.1.2. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании показателей:

– показатель 1 – сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная, сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

– показатель 2 – сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды;

– показатель 3 – процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\textit{показатель } 3 = \frac{\textit{показатель } 2}{\textit{показатель } 1} \times 100\%$$

3.1.1.3. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

3.1.1.4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

3.1.1.5. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

– начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости

готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» (Счет 401.20 используется для начисления резервов в казенных учреждениях) и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

– начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» (Счет 401.20 используется для начисления резервов в казенных учреждениях) и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится ежеквартально по учреждению в целом по формуле:

Резерв отпусков=К*ЗПср, где

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого квартала);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

3.1.2. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежегодно.

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

3.2. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам.

3.2.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100% от суммы предъявленного иска. Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

3.2.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения)

юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.2.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

3.3. Резерв по обязательствам учреждения на конец отчетного года, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов

3.3.1. Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на конец отчетного года отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг). Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

3.4. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения

3.4.1. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении, на основании информация, предоставленной учреждением.

4. Учет и использование сумм резервов

4.1. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:
- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

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

Приложение 17
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

1. Учет на счете 010960000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» ведется в разрезе номенклатуры (видов работ, услуг), видов затрат и КОСГУ.

2. Готовой продукцией является продукция, полученная от выполнения работ, осуществляемых в соответствии с Уставом учреждения в том числе:

- продукция общественного питания, сельскохозяйственная, текстильная, сувенирная продукция, печатная продукция, изделия из кружева, деревянные изделия и иная.

Принятие к учету готовой продукции осуществляется по плановой стоимости на основании первичного учетного документа - Требования-накладной (ф. 0504204) в соответствии:

- с актом списания материальных запасов ф. 0504230 (для текстильной, сувенирной, печатной продукции, деревянных изделий, изделий из кружева и иной);

- меню-требованием на выдачу продуктов питания (для продукции общественного питания);

- отчетом молочного цеха (для сельскохозяйственной продукции).

Аналитический учет готовой продукции ведется по наименованиям продукция, материально ответственным лицам

3. К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные производственными подразделениями для дальнейшей переработки, но не начатые обработкой.

При безвозмездной передаче готовой продукции другому учреждению по счету 105.37, готовую продукцию необходимо перевести в состав материальных запасов или основных средств и передать безвозмездно, по аналогии, если Вы бы использовали готовую продукцию для собственных нужд. Готовую продукцию учреждение изготавливает с целью реализации. Но бывают ситуации, когда продукцию используют для нужд учреждения в качестве материальных запасов или основных средств. Продукцию в составе основных средств или материальных запасов примите к учету фактической себестоимости объектов (п. 123 Инструкции № 157н, п. 27 Приказ № 256н). Перевод готовой продукции в состав других материальных запасов или основных средств оформите требованием-накладной (ф.

0504204). Принятие к учету основного средства дополнительно оформите актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Приложение 18
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Типовые проводки для бюджетных учреждений

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Доходы от аренды				
Начислены доходы от:				
– сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды	2.205.21.56Х	2.401.40.121	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н
– сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	2.205.22.56Х	2.401.40.122		
– сдачи в аренду природных ресурсов	2.205.23.56Х	2.401.40.123		
– возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование; – возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по	2.205.35.56Х	2.401.10.135		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
договорам аренды, безвозмездного пользования; – другие аналогичные доходы				
Досрочно прекращен договор аренды:				
– операционная аренда	Метод «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о расторжении	п. 158 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
	0.205.21.56Х	0.401.40.121		
– неоперационная (финансовая) аренда	Метод «Красное сторно»			
	0.205.22.56Х	0.401.40.122		
Другие доходы от собственности				
Начислены доходы от:				
– платежей при пользовании природными ресурсами	2.205.23.56Х	2.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2.205.27.56Х	2.401.10.127		
– предоставления исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации	2.205.28.56Х	2.401.10.128		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121–128, 12А, 12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений	2.205.29.56Х	2.401.10.129		
– процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов	2.205.24.56Х	2.401.10.124		
– процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и 125	2.205.26.56Х	2.401.10.126		
Доходы от готовой продукции, работ, услуг				
Начислены доходы:				
– за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги	2.205.31.56Х	2.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказания услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56Х	2.401.10.133		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56Х	2.401.40.131		
– от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56Х	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
Доходы от компенсации затрат учреждения				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56Х	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178 Инструкции № 183н
– при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7Х.56Х	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другие первичные документы	
– при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов	2.205.7Х.56Х	2.401.40.172[1]	Договор купли-продажи	
Доходы от субсидий				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание:				
– начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение о предоставлении субсидий	п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н
– субсидия признана в составе доходов текущего года – в сумме выполненного госзадания	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения				п.п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н.
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения	
– текущего характера:	5.205.52.561	5.401.40.152		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
– субсидии на капитальные вложения	6.205.62.561	6.401.10.162		
Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года – в сумме расходов	5.401.40.152 0.401.40.162	5.401.10.152 0.401.10.162	Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) или	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			Извещение (ф. 0504805)	
Доходы в рамках ОМС				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений				
Цели, на которые предоставлены средства, установлены			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) о выделении гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах – при выполнении условий, на которых предоставлены средства	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Цели не установлены				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.40.15X 2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)				
– с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства[2]	0.205.XX.56X	0.201.11.610[2]	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте[2]	0.205.XX.56X	2.201.27.610	Выписка со счета	
– из кассы[2]	0.205.XX.56X	0.201.34.610	Кассовые документы, доверенность	
Поступили доходы учреждению				
– на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства[6]	0.201.11.510[3]	0.205.XX.66X	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– на счет учреждения в банке в иностранной валюте[6]	2.201.27.510	0.205.XX.66X	Выписка со счета	
– в кассу учреждения[6]	0.201.34.510	0.205.XX.66X	Кассовые документы	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списание задолженности				
– невостребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[4]	0.205.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
– нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг[5]	0.401.10.173	0.205.XX.66X		
Переоценка задолженности в иностранной валюте				
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.205.XX.56X	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п.п. 96, 182 Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.401.10.171	0.205.XX.66X		
Взаимозачет				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражен зачет встречных требований	0.302.XX.73X	0.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. Смотрите, как детализировать коды 560/660, 730/830 и 150 , 160.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учтите имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество спишите его со счета 26 и сделайте проводку Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172.
[2] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.
[3] Счет 201.21 применяйте, если автономное учреждение обслуживает банк.
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[6] Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.

Учет субсидий на госзадание, на иные цели и капвложения

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Получение субсидий на выполнение госзадания				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
получения субсидии на выполнение госзадания				
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	
Скорректирована сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания			Дополнительное соглашение	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	Кредит		
увеличена субсидия	4.507.10.131	4.504.10.131		
	4.205.31.561	4.401.40.131		
уменьшена субсидия	4.504.10.131	4.507.10.131		
	4.401.40.131	4.205.31.661		
Отражено поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения	4.508.10.131	4.507.10.131	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	4.201.11.510	4.205.31.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
Возврат субсидий на выполнение госзадания				
Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание	4.205.31.561	4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	п.п.73, 150 Инструкции № 174н, п.п.73, 178 Инструкции № 183н,
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
уменьшили в текущем отчетном году				
По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии – сумму определяет учредитель	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания для Извещение (ф. 0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на иные цели				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	
– текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152.		
– капитального характера	5.507.10.162	5.504.10.162.		
	5.507.20.1X2	5.504.20.1X2		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные цели	5.507.30.1X2	5.504.30.1X2		
Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, – в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели	
– текущего характера	5.205.52.561	5.401.40.152		
– капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели:			Выписка из лицевого счета; платежное поручение	
– текущего характера	5.201.11.510	5.205.52.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)			
– капитального характера	5.201.11.510	5.205.62.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
– текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152		
– капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год			Дополнительное соглашение	
– увеличена субсидия	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		
	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
– уменьшена субсидия	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2		
	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		
– капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162		
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
– текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:				
– текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152		
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162		
Возврат субсидий на иные цели				
В текущем году:				п. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года	5.205.X2.561	5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:			Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании:			Отчет об использовании субсидий или	
– текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731	Извещение (ф. 0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Получение субсидий на капвложения				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения	6.507.10.162	6.504.10.162	План ФХД	
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения	6.507.20.162	6.504.20.162		
	6.507.30.162	6.504.30.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	Кредит		
субсидии на капвложения				
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения	6.205.62.561	6.401.40.162	Соглашение о субсидии на капвложения	
Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения	6.201.11.510	6.205.62.661	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения	6.308.10.162	6.507.10.162		
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год:			Дополнительное соглашение	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
– увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
– уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года – на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить	150.6.401.40.162	150.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	кредит		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии	150.6.303.05.831	150.6.401.40.162		
Возврат субсидий на капвложения				
В текущем году				П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н,
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года	6.205.62.561	6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Если учредитель до конца года	150.6.401.40.162	150.6.205.62.661		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	Дебет	Кредит		
перечислил субсидию не полностью				
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
При нецелевом использовании субсидии:				
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовании субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.				

Заимствование средств во временном распоряжении (КФО 3), субсидий (КФО 4) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Чтобы оплатить кредиторскую задолженность по КФО 2, вы можете привлечь средства:
– по КФО 4;
– по КФО 3.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 4				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200<1> 2.109.XX.200<1>	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка денежных средств по КФО 4	2.201.11.510	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	4.304.06.832	4.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
	2.302.XX.83X	2.201.11.610		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР)	Выписка из лицевого счета	
Привлечение средств по КФО 3				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200<1> 2.109.XX.200<1>	2.302.XX.73X	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3	2.201.11.510	2.304.06.732	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	3.304.06.832	3.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.XX.83X	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий код КОСГУ, КВР)		

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
[1] В разрезе расходных кодов КОСГУ.				

Операции с иностранной валютой

Валютные операции отражайте в учете по правилам СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по доходам				
Зачислены на валютный счет доходы, в том числе оплата по договорам, гранты, пожертвования	2.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)	2.205.XX.66X	Выписка банка по валютному счету	П. 81, 82 Инструкции № 174н
Возврат контрагенту излишне полученного дохода, предоплаты	2.205.XX.56X	2.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (соответствующий код аналитики, КОСГУ)		
Приобретение иностранной валюты				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Списаны с лицевого счета деньги для покупки иностранной валюты	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.11.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого счета	П. 81 Инструкции № 174н
Зачислены деньги на валютный счет учреждения	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
Оплата денежных обязательств				
Оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам):				П. 82 Инструкции № 174н
– аванс	0.206.XX.56X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)	Выписка банка по валютному счету, первичные документы	
– окончательный расчет за товары, работы или услуги	0.302.XX.83X			
Перечислена валюта подотчетнику для оплаты обязательств	0.208.XX.567	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КВР, КОСГУ)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Списано с валютного счета: - банковская комиссия за выполнение функций агента валютного контроля; - вознаграждение банка за перевод средств в иностранной валюте по договору о банковском обслуживании	0.302.26.83X	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 226)		
Продажа валюты				
Расчеты через банк:				П. 82 Инструкция № 174н
Списана со счета – на конвертацию.Основание – поручение на продажу	0.201.23.510 одновременно увеличение забалансового счета	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
	17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Зачислена выручка от продажи валюты на лицевой счет	0.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка из лицевого счета	
Расчеты через кассу:				
Поступили деньги в кассу с валютного счета	0.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.27.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету, приходный кассовый ордер	
Зачислены на валютный счет деньги из кассы учреждения:				
– при поступлении денег на счет в день перечисления из кассы	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	0.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	Выписка банка по валютному счету	
– если средства на счет зачислили в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы		0.201.23.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Валюта во временном распоряжении				
Поступили деньги во временное распоряжение на валютный счет учреждения	3.201.27.510[1]	3.304.01.73X	Выписка банка по валютному счету	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Возвращены деньги владельцу	3.304.01.83X	3.201.27.610[1]		
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница	0.201.27.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 81, 82 Инструкции № 174н
Отражена отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.201.27.610 одновременно уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 171, КОСГУ 171)		

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Нужно ли отражать операции со средствами во временном распоряжении на забалансовых счетах 17 и 18, смотрите в ситуации.

Операция со средствами во временном распоряжении

Деньги, которые поступают на ответственное хранение, в обеспечение исполнения контракта, залоги, гранты, которые выиграли сотрудники, поступают во временное распоряжение. Эти средства – не собственность учреждения, их нужно вернуть или перечислить по назначению.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Операции по счетам			Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п.84, 85, 135, 136 Инструкции № 174н, п.п. 365, 367 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Поступили деньги во временное распоряжение:				
– на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510	3.304.01.73X		
– на счет в банке	3.201.21.510	3.304.01.73X		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)			
Возврат средств владельцу или передача их по назначению:				
– с лицевого счета в органе Казначейства	3.304.01.83X	3.201.11.610		
– со счета в банке	3.304.01.83X	3.201.21.610		
Одновременно	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Операции в кассе				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступили деньги в кассу	3.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.304.01.73Х		
Сданы деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.210.03.563 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Зачислены деньги из кассы на лицевой счет в органе Казначейства	3.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.210.03.663 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Сданы деньги из кассы на счет в банке	3.201.21.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		
Возврат средств владельцу или передача по назначению	3.304.01.83Х	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
X – соответствующая подстатья КОСГУ. .				

Расчеты по платежам в бюджеты

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	0.302.XX.837	0.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
– в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1]	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1]	0.303.06.731		
– в ФФОМС на медицинское страхование	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1]	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300[1]	0.303.10.731		
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	0.303.02.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	0.303.06.831	0.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены обязательные страховые взносы с других выплат персоналу и по 171Д.				

Отмечено

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в ФСС на обязательное социальное страхование	0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1]	0.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н
– в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму	0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1]	0.303.06.731		
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1]	0.303.07.731		
– в ПФР	0.401.20.200[1], 0.109.X0.200[1], 0.106.XX.300[1]	0.303.10.731		
Расчеты по НДС и налогу на прибыль				
Начисление налога на прибыль организаций	2.401.10.189	2.303.03.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
Начислен НДС:				
– с выручки от продажи товаров, работ, услуг	2.401.10.1XX	2.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура	п.п. 113, 131 Инструкции № 174н, п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н
– при безвозмездной передаче	2.401.20.291	2.303.04.731		
– при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	2.210.11.561	2.303.04.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– учреждением как налоговым агентом	2.302.XX.83X	2.303.04.731		
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	2.210.12.561	2.303.04.731		
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.831	2.210.12.661		
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	2.303.04.831	2.210.11.661		
Расчеты по другим налогам и платежам				
Начислены налоги:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет	п. 131 Инструкции № 174н
– налог на имущество организаций	0.401.20.291	0.303.12.731		
– земельный налог	0.401.20.291	0.303.13.731		
– транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет	0.401.20.291, 0.109.X0.291, 0.106.XX.300[1]	0.303.05.731		
Начислены штрафы, пени:				
– за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов	0.401.20.292	0.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– за нарушение законодательства о закупках	0.401.20.293	0.303.05.731		
Другие административные штрафы. Подробнее	0.401.20.295	0.303.05.731		
Уплата налогов и других платежей в бюджет				
Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета[2]	0.303.XX.831	0.201.11.610	Выписка из счета	п. 133 Инструкции № 174н
Другие расчеты				
Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов[3]	0.201.11.510	0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731, 0.303.10.731	Выписка из счета	п. 132 Инструкции № 174н

X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.
[1] В разрезе статей и подстатей КОСГУ.
[2] Одновременно оформите запись по забалансовому счету 18. Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, забалансовый счет 17 не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. Подробнее>>
[3] Одновременно сделайте запись по забалансовому счету 18 – со знаком минус.

Расчеты с персоналом и бывшими сотрудниками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:			Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н,
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	0.401.20.211 0.109.XX.211 0.106.XX.3XX	0.302.11.737		
Начислены отпускные:				
– за счет резерва предстоящих расходов	0.401.60.211	0.302.11.737		
– сверх резерва	0.401.20.211	0.302.11.737		
– если предоставили отпуск авансом	0.401.50.211	0.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.737		
– в натуральной форме	0.401.20.214 0.109.XX.214	0.302.14.737		
Социальные выплаты:				
– в денежной форме	0.401.20.266 0.109.XX.266	0.302.66.737		
– в натуральной форме	0.401.20.267 0.109.XX.267	0.302.67.737		
Пособия за счет ФСС:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по временной нетрудоспособности в связи с материнством	0.303.02.831	0.302.13.737		
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	0.303.06.831	0.302.13.737		
Другие выплаты персоналу:				
– компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	0.401.20.2XX 0.109.XX.2XX	0.208.XX.667 0.302.XX.737		
– иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Расчеты с бывшими сотрудниками				
Пособия, пенсии в денежной форме	0.401.20.264	0.302.64.737	Приказы, ведомости, другие документы-основания	п. 128 Инструкции № 174н
Пособия в натуральной форме	0.401.20.265	0.302.65.737		
Иные выплаты текущего характера	0.401.20.296	0.302.96.737		
Удержания и депонент				
НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н
Удержание по исполнительным листам и заявлениям сотрудников	0.302.XX.837	0.304.03.737		

Содержание операций	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Депонированы неполученные суммы	0.302.XX.837	0.304.02.737	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	
Выплата зарплаты, пособий, других начислений				
Перечислены на банковский счет или карту сотрудника[1]	0.302.XX.837	0.201.11.610	Выписка из лицевого счета	п.п.106, 128, 129 Инструкции № 174н
Выплата из кассы[1]	0.302.XX.837	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)	
Выдача через ответственного подотчетника	0.302.XX.837	0.208.XX.667		
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код вида и группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ. [1] Одновременно отразите запись по забалансовому счету 18.				

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Расчеты за услуги связи<1>				
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.221	0.302.21.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.83X	0.206.21.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.21.73X	Счет-фактура	
Оплата за услуги связи:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.21.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы[2]	0.302.21.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.83X	0.208.21.667	Авансовый отчет (ф.0504505)	

Расчеты по транспортным услугам[1]

Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.222	0.302.22.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате транспортных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.22.83X	0.206.22.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.22.73X	Счет-фактура	
Оплата за транспортные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.22.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– из кассы[2]	0.302.22.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.83X	0.208.22.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по коммунальным услугам[1]				
Отражены расходы на коммунальные услуги	0.109.XX.223, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.223	0.302.23.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.23.83X	0.206.23.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.23.73X	Счет-фактура	
Оплата за коммунальные услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.23.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы[2]	0.302.23.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.83X	0.208.23.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по арендной плате за имущество, кроме земли, других природных объектов[1]				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Отражена арендная плата:			Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н, п. 18.4 СГС «Аренда»; п. 4 разд. IV.2 Методических указаний по СГС «Аренда»
– по договору операционной аренды	0.111.4X.351	0.302.24.73X		
– по договору неоперационной (финансовой) аренды	0.106.41.310	0.302.24.73X		
– процентные расходы по договору финансовой аренды	0.401.20.234	0.302.24.73X	Договор	
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24.83X	0.206.24.66X	Акт об оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.24.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.24.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы[2]	0.302.24.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.83X	0.208.24.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды	0.302.24.83X	0.303.04.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Расчеты по арендной плате за землю и другие обособленные природные объекты<1>				
Отражена арендная плата	0.111.49.351	0.302.29.73X	Акт об оказании услуг	п.п. 67.3, 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.29.83X	0.206.29.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.29.73X	Счет-фактура	
Оплата за аренду:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.29.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы<2>	0.302.29.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.29.83X	0.208.29.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества<1>				
Отражены расходы на выполнение работ и	0.109.XX.225, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.225	0.302.25.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
оказание услуг по содержанию имущества				
Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса	0.302.25.83X	0.206.25.66X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.25.73X	Счет-фактура	
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.25.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы<2>	0.302.25.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены работы, услуги по содержанию имущества через подотчетника	0.302.25.83X	0.208.25.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по страхованию<1>				
Отражены расходы на страхование	0.109.XX.227, 0.106.XX.3XX, 0.401.20.227, 0.401.50.227	0.302.27.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг), страховой полис	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Зачет обязательства по оплате страховки в счет перечисленного аванса	0.302.27.83X	0.206.27.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.27.73X	Счет-фактура	
Оплата за страхование:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.27.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы<2>	0.302.27.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачена страховка через подотчетника	0.302.27.83X	0.208.27.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты по услугам, работам для целей капвложений<1>				
Отражены расходы для целей капвложений	0.106.XX.310	0.302.28.73X	Акт о выполнении работ (оказании услуг)	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате расходов для целей капвложений в счет аванса	0.302.28.83X	0.206.28.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.28.73X	Счет-фактура	
Оплата расходов для целей капвложений:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.28.83X;	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы[2]	0.302.28.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены расходы для целей капвложений через подотчетника	0.302.28.83X	0.208.28.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты за прочие работы и услуги[1]				
Отражены расходы на прочие работы и услуги	0.109.XX.226, 0.106.XX.3XX; 0.401.20.226	0.302.26.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса	0.302.26.83 X	0.206.26.66X		
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.26.73X	Счет-фактура	
Оплата за прочие работы и услуги:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.26.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	
– из кассы[2]	0.302.26.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	

Стр 45

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	0.302.26.83X	0.208.26.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов[1]				
Отражена задолженность за поставленные:				п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
– основные средства	0.106.X1.310	0.302.31.73X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	0.106.X2.320	0.302.32.73X		
– материальные запасы	0.106.34.34X 0.105.XX.34X	0.302.34.73X		
– непроизведенные активы	0.106.13.330	0.302.33.73X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.561	0.302.31.73X, 0.302.32.73X, 0.302.33.73X, 0.302.34.73X,	Счет-фактура	
Оплата поставщикам:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе	0.302.XX.83X	0.201.11.610	Выписка из счета, Расходный кассовый ордер (КО-2)	
– из кассы[2]	0.302.XX.83X	0.201.34.610		
Оплата через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)	
– за основные средства	0.302.31.83X	0.208.31.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– нематериальные активы	0.302.32.83X	0.208.32.667		
– непроизведенные активы	0.302.33.83X	0.208.33.667		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.208.34.667		
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:				
– за основные средства	0.302.31.83X	0.206.31.66X	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	
– нематериальные активы	0.302.32.83X	0.206.32.66X		
– материальные запасы	0.302.34.83X	0.206.34.66X		
– непроизведенные активы	0.302.33.83X	0.206.33.66X	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя	
Расчеты по иным выплатам<1>				
Штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.401.20.293	0.302.93.73X	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п.п. 106, 128, 129 Инструкции № 174н
Прочие расходы: возмещение убытков контрагентам, членские взносы	0.401.20.297, 0.109.XX.297	0.302.97.73X		
Перечислены выплаты:				
– с лицевого счета в Федеральном казначействе;	0.302.9X.83X	0.201.11.610	Выписка из счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– из кассы<7>	0.302.9X.83X	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)	
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.9X.83X	0.208.9X.667	Авансовый отчет (ф. 0504505)	
Удержания из вознаграждений по ГПД<1>				
Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 128, 129 Инструкции № 174н
– НДФЛ	0.302.XX.837	0.303.01.731		
– других удержаний	0.302.XX.837	0.304.03.737		
Списание задолженности<1>				
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами<3>	0.302.XX.83X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Аналогичные корреспонденции счетов применяйте и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения.
<2> Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.
<3> Списанную задолженность одновременно отразите на забалансовом счете 20.

Резервы предстоящих расходов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Формирование резервов				
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:				П. 160.1 Инструкции № 174н
– на отпускные – на ежегодное вознаграждение за выслугу лет	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Учетная политика	
– на страховые взносы	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213		
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:				
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика.	
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222		
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по арендной плате за землю, другие природные объекты	0.109.XX.229 0.401.20.229	0.401.62.229		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– по услугам страхования	0.109.XX.227 0.401.20.227	0.401.62.227		
– по услугам, работам в целях капаложений	0.401.20.228 0.109.XX.228	0.401.62.228		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200[1]	0.401.60.000[1]		
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке	0.401.20.290[2]	0.401.63.290[2]		
Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0.106.XX.310	0.401.65.310		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.290[2]	0.401.64.290[2]		
Использование резервов				
Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет	0.401.61.211	0.302.11.737	Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.)	
по выплате страховых взносов на:				
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.731		
– травматизм		0.303.06.731		
- медицинское страхование		0.303.07.731		
– пенсионное страхование		0.303.10.731		
при поступлении расчетных документов	0.401.62.200[1]	0.302.21.73X 0.302.22.73X 0.302.23.73X 0.302.24.73X 0.302.25.73X 0.302.26.73X 0.302.27.73X 0.302.28.73X 0.302.29.73X		П. 160.1 Инструкции № 174н
по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.73X		
по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200[1]	0.302.XX.73X		
при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290[2]	0.302.9X.73X		
по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.290[1]	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации	0.401.65.310	0.302.XX.73X		
при реструктуризации деятельности	0.401.64.200[1]	0.302.XX.73X 0.303.XX.731		

X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] В разрезе кодов КОСГУ.
[2] Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:
– 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
– 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;
– 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;
– 295 «Другие экономические санкции».

Санкционирование доходов и расходов

Плановые назначения по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Плановые назначения				
Утвердили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000[1]	0.504.X0.000[1]	План ФХД	п.п. 171, 177 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по доходам	0.507.X0.000[1]	0.504.X0.000[1]		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Уменьшили плановые назначения по доходам	0.504.X0.000[1]	0.507.X0.000[1]		
Исполнение Плана по доходам				
Поступили доходы (субсидии, доходы от платных услуг и т. д.)	0.508.X0.000[1]	0.507.X0.000[1]	Выписки из лицевого счета, платежные документы	п.п. 177, 180 Инструкции № 174н.
Возврат полученных доходов	Методом «Красное сторно»			
	0.508.X0.000[1]	0.507.X0.000[1]		
X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. [1] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).				

Плановые назначения по расходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Утвердили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000[2]	0.506.X0.000[2]	План ФХД	п.п. 171, 174 Инструкции № 174н.
Увеличили плановые назначения по расходам	0.504.X0.000[2]	0.506.X0.000[2]		
Уменьшили плановые назначения по расходам	0.506.X0.000[2]	0.504.X0.000[2]		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д. [2] 24-26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).				

Обязательства

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Обязательства по конкурентным закупкам, а также по закупкам у единственного поставщика, когда извещение обязательно				
Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК (в день, когда извещение о закупке разместили в ЕИС)	0.506.X0.000[3]	0.502.X7.000[3]	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н;
Приняты обязательства по контракту (в день заключения контракта)	0.502.X7.000[3]	0.502.X1.000[3]	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Уменьшены принимаемые обязательства на сумму экономии при заключении контракта;	0.502.X7.000[3]	0.506.X0.000[3]	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения)				
Увеличена цена контракта (по контрактам текущего года или прошлых лет)	0.506.X0.000[3]	0.502.X1.000[3]	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения)				
Отражено уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.502.X7.000[3]	0.502.X1.000[3]		
	0.506.X0.000[3]	0.502.X7.000[3]		
Отражено уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»			
	0.506.X0.000[2]	0.502.X7.000[3]		
Обязательства по закупкам у единственного поставщика, извещение о которых в ЕИС не публикуют				п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
Приняты обязательства по контракту с единственным поставщиком	0.506.X0.000[3]	0.502.X1.000[3]	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену увеличили (на дату допсоглашения):				
Увеличили сумму обязательств по контракту	0.506.X0.000[3]	0.502.X1.000[3]	Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
В ходе исполнения контракта его цену уменьшили или контракт расторгли (на дату допсоглашения):				
Уменьшены принятые учреждением обязательства	Методом «Красное сторно»		Допсоглашение к контракту, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	0.506.X0.000[3]	0.502.X1.000[3]		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Обязательства по текущей деятельности учреждения				
Приняты обязательства по текущей деятельности учреждения (зарплата, налоги, страховые взносы, штрафы и другие выплаты)	0.506.X0.000[3]	0.502.X1.000[3]	Утвержденный План ФХД, расчетная ведомость (ф. 0504402), приказ на командировку, налоговые регистры, исполнительные листы и другие документы, подтверждающие возникновение обязательства	п.п. 167, 174 Инструкции № 174н.
Отложенные обязательства				
Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000[3]	0.502.99.000[3]	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	п. 167, 174 Инструкции № 174н.
Уменьшены обязательства (например, если пересчитали сумму резерва)	Методом «Красное сторно»		Приказ руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.90.000[3]	0.502.99.000[3]		
Принято обязательство текущего финансового года за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0.502.99.000[3]	0.502.11.000[3]	Документы, подтверждающие возникновение обязательства, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва[4]	0.506.10.000[3]	0.506.90.000[3]	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись[5]	Методом «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	
	0.506.10.211[3]	0.502.11.211[3]		

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		

[3] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).
[4] Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции 174н такой проводки нет.
[5] Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.

Денежные обязательства

Содержание операций	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
Приняты суммы денежных обязательств	0.502.X1.000[6]	0.502.X2.000[6]	Документы, подтверждающие возникновение или изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	п. 167 Инструкции № 174н.
Уменьшили денежные обязательства	Методом «Красное сторно»			
	0.502.X1.000[6]	0.502.X2.000[6]		

X – в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года: 1 – текущий финансовый год, 2 – первый год, следующий за текущим, 3 – второй год, следующий за текущим, и т. д.
[6] 24–26 разряды – коды КОСГУ в соответствии с детализацией в плане ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

Учет материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приобретение материальных запасов[1]				
Приняты к учету материалы:				п.п. 32, 33, 34 Инструкции № 174н
– приобретенные по фактической стоимости	0.105.XX.34X	0.302.34.73X	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
– по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении, в том числе хозспособом		0.106.24.34X, 0.106.34.34X		
– приобретенные через подотчетника		0.208.34.667	Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением первичных документов от продавца, акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	
Получение материалов безвозмездно[1]				
Приняты к учету безвозмездно полученные материальные запасы:			Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)	п. 34 Инструкции № 174н
– внутриведомственная	0.105.XX.34X	0.304.04.34X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями				
– от других организаций и граждан		0.401.10.191 0.401.10.192 0.401.10.193 0.401.10.194		
Полученное в других случаях[1]				
Приняты к учету материалы, полученные при ликвидации основных средств (по справедливой стоимости)	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), приходный ордер (ф. 0504207), акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету материалы для хознужд, полученные при проведении демонтажных и ремонтных работ, от разукомплектации объектов (по справедливой стоимости)		0.401.10.199		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приняты к учету материалы, полученные от разукомплектации объекта учета (по справедливой стоимости)		0.401.10.172		
Принят к учету молодняк животных в качестве приплода	0.105.36.346	0.401.10.199	Сопроводительные (отгрузочные) документы поставщика или приходный ордер (ф. 0504207)	
Приняты к учету материалы в результате реализации, безвозмездной передачи выбывшего из эксплуатации движимого имущества	0.105.36.346 Одновременно уменьшение забалансового счета 02	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
Приняты к учету излишки материалов, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.105.XX.34X	0.401.10.199	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н, п. 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
Приняты к учету матзапасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	0.105.XX.34X	0.401.10.172	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	п. 34 Инструкции № 174н
Внутреннее перемещение матзапасов				
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	п.п. 35–36 Инструкции № 174н
Внутреннее перемещение материальных запасов при отнесении их к ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.3X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.2X.34X	0.401.10.172		
Внутреннее перемещение материальных запасов при исключении их из категории ОЦДИ	0.401.10.172	0.105.2X.44X		
	Одновременно:			
	0.105.3X.34X	0.401.10.172		
Выдача в эксплуатацию, выбытие матзапасов <1>				
Выданы матзапасы в эксплуатацию	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость	п.п. 35–36 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
			на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	
Списаны на основании оправдательных документов: 1) израсходованные матзапасы; 2) потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов; 3) приведенные в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)	п. 37 Инструкции № 174н
Переданы матзапасы для изготовления нефинансовых активов	0.106.XX.310, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X		п. 37 Инструкции № 174н
Переданы матзапасы сотрудникам в личное	0.401.20.272, 0.109.XX.272	0.105.XX.44X	Требование-накладная (ф. 0504204), ведомость	п. 37 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
пользование для выполнения ими служебных обязанностей	Одновременно увеличение забалансового счета 27		выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	
Передано спецоборудование в научное подразделение для выполнения НИОКР по договору	0.109.XX.272	0.105.36.446		п. 37 Инструкции № 174н
	Одновременно увеличение забалансового счета 12			
Списаны матзапасы в связи с разукомплектацией	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	п. 37 Инструкции № 174н
Переведен молодняк животных в основное стадо	0.101.28.310, 0.101.38.310	0.105.36.446	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 37 Инструкции № 174н
Хищение, порча матзапасов				
Списаны матзапасы при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:				п. 37 Инструкции № 174н
– пришедшие в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– вследствие выбытия помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожениях при террористических актах)			хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	
– приведение в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	0.401.20.273			
Безвозмездная передача и реализация матзапасов[1]				
Безвозмездно переданы материальные запасы:			Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03. 2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.34X	0.105.XX.44X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.24X 0.401.20.25X	0.105.XX.44X		
Реализованы материальные запасы. Исключение – готовая продукция и товары	0.401.10.172	0.105.XX.44X	Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей	п. 37 Инструкции № 174н
Вложение матзапасов в уставный капитал				
Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)	0.215.XX.530	0.105.XX.44X	Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)	п. 37 Инструкции № 174н

X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.

Учет нематериальных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету НМА[1]				
Приняты к учету:			Акт выполненных работ (услуг), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентарные карточки (ф. 0504031, ф. 0504032)	п. 15 Инструкции № 174н
– положительные результаты НИОКР и технологических работ в сумме произведенных затрат	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.106.22.320, 0.106.32.320		
- НМА по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом (увеличение стоимости НМА в сумме работ по их модернизации)				
Приняты к учету неучтенные НМА, выявленные при инвентаризации, по справедливой стоимости	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 15 Инструкции № 174н
Безвозмездное получение НМА[2]				
Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101); извещение (ф. 0504805)	п. 15 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.304.04.320		
– от других организаций и граждан[3]		0.401.10.195, 0.401.10.196,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.401.10.197, 0.401.10.198		
Внутреннее перемещение НМА				
Внутреннее перемещение нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 16 Инструкции № 174н
Предоставление нематериальных активов в доверительное управление, пользование[3]	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.102.20.320, 0.102.30.320	Акт приема-передачи (ф. 0504101)	
Выбытие НМА при реализации, списании[4]				
Выбытие нематериальных активов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.401.10.172			
Выбытие НМА при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством:				п.п. 17, 28 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации нематериального актива	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях; акт приема-передачи в произвольной форме	
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости реализуемого нематериального актива	0.401.10.172			
Безвозмездная передача НМА[1]				
Безвозмездная передача нематериальных активов – стоимость определяйте по аналогии с основными средствами:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)	п. 17 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.320	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– другим организациям и предпринимателям[2]	0.401.20.28X 0.401.20.25X			
Вложение НМА в уставный капитал организаций[1]				
Вложение нематериальных активов в уставной капитал организаций:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)	п. 17 Инструкции № 174н
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.102.20.420, 0.102.30.420		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списание убытка от обесценения	0.114.29.422, 0.114.39.422			
– списание остаточной стоимости	0.215.3Х.530			
Переоценка НМА				
Переоценка стоимости НМА и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 18, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– нематериальных активов	0.102.20.320, 0.102.30.320	0.401.30.000		
– амортизации	0.401.30.000	0.104.29.421, 0.104.39.421		
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– нематериальных активов	0.401.30.000	0.102.20.420, 0.102.30.420		
– амортизации	0.104.29.421, 0.104.39.421	0.401.30.000		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.
<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств: безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета (X – соответствующая подстатья КОСГУ.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.
<2> Полную корреспонденцию счетов смотрите на примере основных средств:
безвозмездное получение и передача. Напомним, что для учета амортизации по НМА предназначены
счета **0.104.29.421**, **0.104.39.421**, для убытка от обесценения – счета **0.114.29.422** и **0.114.39.422** (п. 17 Инструкции № 174н).
<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.

Учет непроизведенных активов

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление, принятие к учету непроизведенных активов				
Сформирована первоначальная стоимость непроизведенных активов:			Документы о закреплении имущества	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– в сумме фактических затрат на их приобретение	0.106.13.330, 0.106.33.330	0.208.XX.667, 0.302.XX.73X	за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	п.п. 20, 51 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Приняты к учету:				
– непроизведенные активы по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.106.13.330, 0.106.33.330		
– капитальные вложения по улучшению объектов НПА, неотделимые от них				
– земельные участки при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектами недвижимости	0.103.11.330	0.401.10.195		
Безвозмездное получение непроизведенных активов				
Приняты к учету безвозмездно полученные непроизведенные активы в рамках внутриведомственной передачи – по стоимости, указанной в передаточных документах;			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); извещение (ф. 0504805)	п.п. 20, 67.7, 142 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– стоимость актива	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.304.04.330		утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– убыток от обесценения – при наличии	0.304.04.330	0.114.6Х.432		
Оприходованы неучтенные объекты НПА, которые выявили при инвентаризации	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.10.199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов	п. 20 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н Подробнее: Как учесть излишки при инвентаризации
Корректировка стоимости земли				
Скорректирована стоимость земли, которую ранее приняли к учету:			Документ, который подтверждает изменение государственной кадастровой оценки	п. 20 Инструкции № 174н
– увеличена кадастровая стоимость земли	0.103.11.330	0.401.10.199		
– уменьшена кадастровая стоимость земли	*Методом «Красное сторно»*			
	0.103.11.330	0.401.10.199		
Внутреннее перемещение, операционная аренда, сервитут				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 21 Инструкция № 174н, п.п. п. 379, 381, 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Передача НПА в операционную аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление[41]	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330		
Выбытие непроизведенных активов				
Списан объект при продаже в случаях, предусмотренных законодательством:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – если это установлено учетной политикой	п. 22 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– стоимость актива	0.401.10.172	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6Х.432			
Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:				
– стоимость актива	0.401.20.273	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
– убыток от обесценения – при наличии	0.114.6Х.432			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Безвозмездная передача непроизведенных активов				
Безвозмездная передача непроизведенных активов:				
– в рамках внутриведомственной передачи	0.304.04.330	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805), Свидетельство о прекращении права пользования земельным участком, решение уполномоченного органа	п. 22 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Порядок о применении КОСГУ № 209н
– внутри сектора государственного управления	0.401.20.281			
– организациям госсектора, например ГУП, МУП	0.401.20.284			
– коммерческим нефинансовым организациям	0.401.20.285			
– некоммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям	0.401.20.286			
– наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	0.401.20.252			
– международным организациям	0.401.20.253			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Реорганизация учреждения				
При проведении реорганизации учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения:				
Принятие к учету полученных объектов непроизведенных активов по сформированной стоимости	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0 304.06.73Х	Передаточный акт, разделительный баланс	п. 146 Инструкции № 174н, Методические указания к формам № 0504101, № 0504104, № 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Выбытие непроизведенных активов	0 304.06.83Х	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430, 0.103.32.430, 0.103.33.430		
Переоценка непроизведенных активов				
Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 23 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
Сумма дооценки	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330, 0.103.32.330, 0.103.33.330	0.401.30.000		
Сумма уценки	0.401.30.000	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430,		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
		0.103.32.430, 0.103.33.430		

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
<1> Одновременно увеличение соответствующего забалансового счета 24, 25, 26.

Учет основных средств

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Поступление<1>, изменение стоимости ОС				
Принято к учету основное средство по сформированной стоимости	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от поставщика	п. 9 Инструкции № 174н, п. 34 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,
Увеличена стоимость основных средств в результате работ по их достройке,	0.101.XX.310	0.106.XX.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных,	п. 9 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
реконструкции, модернизации, дооборудованию			модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	
Безвозмездное получение ОС[1]				
Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости:			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость (их заверенных копий) – в случаях, установленных законодательством Извещение (ф. 0504805) Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 9 Инструкции № 174н, п. 29 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.101.XX.310	0.304.04.310		
– от других организаций и граждан	0.101.XX.310	0.401.10.195 0.401.10.196 0.401.10.197 0.401.10.198		
Реорганизация, НИОКР, излишки, возмещение ущерба[1]				
Приняты к учету основные средства *при реорганизации учреждения*: путем слияния, присоединения, разделения, выделения	0.101.XX.310	0.304.06.73X	Передаточный акт Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Приходный ордер (ф. 0504207) – если нет первичных документов от передающей стороны	п. 146 Инструкции № 174н; Методические указания к формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н,

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Приняты к учету основные средства, полученные в результате НИОКР и технологических работ[35]	0.101.XX.310	0.401.10.19X	Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) Договор на НИОКР	п. 9 Инструкции № 174н
Оприходованы неучтенные основные средства, которые выявили при инвентаризации, – по справедливой стоимости	0.101.XX.310	0.401.10.199	Приходный ордер (ф. 0504207), Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	п. 9 Инструкции № 174н
Приняты к учету основные средства в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции)	0.101.XX.310	0.105.27.440, 0.105.37.440	Требование-накладная (ф. 0504204)	п. 9 Инструкции № 174н
Аренда, пользование, передача на хранение				
Приняты к учету основные средства при финансовой (неоперационной) аренде	0.101.XX.310	0.106.41.310	Договор финансовой аренды Акт о приеме-передаче с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость	п. 9 Инструкции № 174н
Принято к учету имущество по договору безвозмездного пользования, который отнесли к финансовой аренде	0.101.XX.310	0.401.40.182 0.401.40.185 0.401.40.186 0.401.40.187	Договор безвозмездного пользования Профессиональное суждение бухгалтера	п. 9 Инструкция № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Передано имущество в операционную аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Акт приема-передачи (ф. 050410)	п. 9 Инструкции № 174н
Внутреннее перемещение ОС				
Внутреннее перемещение основных средств между ответственными лицами	0.101.XX.310	0.101.XX.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	п. 9 Инструкции № 174н
Реклассификация ОС				
Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации.			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 9 Инструкции № 174н
1. Списано основное средство:				
Списана первоначальная стоимость объекта с учета, *например жилое помещение*	0.401.10.172	0.101.XX.310		
Списана сумма ранее начисленной амортизации	0.104.XX.411	0.401.10.172		
Списана сумма убытка от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
2. Принято основное средство в другую группу, другой вид имущества:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Принят к учету объект на соответствующую группу или вид имущества по первоначальной (балансовой) стоимости, *например помещение в состав недвижимого фонда*	0.101.XX.310	0.401.10.172		
Отражена сумма ранее начисленной амортизации	0.401.10.172	0.104.XX.411		
Отражена сумма убытка от обесценения	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Выдача в эксплуатацию ОС				
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно Исключение – недвижимость в библиотечный фонд[<1>]	0.401.20.271[<3>], 0.109.XX.271	0.101.XX.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204) с одновременным внесением записи об изменении ответственного лица в инвентарную карточку (ф. 0504031)	п. 10 Инструкции № 174н, п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
	Забалансовый счет 21	–		
Безвозмездная передача ОС[<1>]				
Безвозмездная передача объектов основных средств – по какой стоимости, читайте в рекомендации			Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением	п. 12 Инструкции № 174н, Методические указания к

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– внутриведомственная передача; – между головным учреждением и обособленными подразделениями	0.304.04.310	0.101.XX.410	документов о госрегистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью Извещение (ф. 0504805)	формам № 0504101, 0504805, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– другим организациям и предпринимателям	0.401.20.28X[2], 0.401.20.25X[2]	0.101.XX.410		
Вложение ОС в уставный капитал организаций[1]				
Вложение объектов основных средств в уставный капитал (фонд) организаций – в случаях, установленных законодательством:				
– списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче	п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н, п. 34, 193Инструкции к Единому плану счетов № 157н
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость переданного основного средства	0.215.32.530 0.215.34.530			
– сформированы финансовые вложения в сумме фактических вложений учреждения	0.204.32.530 – 0.204.34.530	0.215.32.630 – 0.215.34.630		
Отражение разницы между суммой вложений и размером уставного фонда:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– положительная разница	0.215.XX.530	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 119 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н
– отрицательная разница	0.401.10.171	0.215.XX.630		
Продажа ОС[1]				
Продажа основных средств:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) – в установленных случаях или акт приема-передачи в произвольной форме, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации права на недвижимость	п.п. 12, 28, 67.8 Инструкции № 174н Важно! Если реализуете объект не в пользу госсектора, переоцените стоимость ОС.
– списан накопленный убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость реализуемого основного средства	0.401.10.172			
Выбытие ОС[1]				
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				
1. При выбытии объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожения ОС при терактах, а также по иным основаниям, в том числе при износе[2]:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного	п. 12 Инструкции № 174н
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412		средства (ф. 0504105) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда	
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.10.172			
2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	0.401.20.273<2>			
3. При ликвидации части объекта основного средства:				
– списана ранее начисленная амортизация	0.104.XX.411	0.101.XX.410	Акт выполненных работ по частичной ликвидации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Отметка в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031, 0504032)	
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412			
– списана остаточная стоимость выбывающего основного средства подлежащего ликвидации	0.401.10.172			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Разукомплектация объекта основного средства				
Разукомплектовано основное средство:			Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	п. 12 Инструкции № 174н.
– списан разукомплектованный объект по первоначальной (балансовой) стоимости	0.401.10.172	0.101.XX.410		
– списана амортизация по разукомплектованному объекту	0.104.XX.411	0.401.10.172		
– списан убыток от обесценения	0.114.XX.412	0.401.10.172		
Приняты к учету новые объекты после разукомплектации:			Приходный ордер (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– приняты к учету новые объекты основных средств	0.101.XX.310	0.401.10.172		
– принята к учету амортизация по объектам	0.401.10.172	0.104.XX.411		
– принят к учету убыток от обесценения.	0.401.10.172	0.114.XX.412		
Переоценка стоимости ОС				
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 13, 29 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
– основных средств	0.101.XX.310	0.401.30.000		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
амортизации	0.401.30.000	0.104.XX.411		№ 52н, п. 9.7.6 Порядка применения КОСГУ № 209н
2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
– основных средств	0.401.30.000	0.101.XX.310		
– амортизации	0.104.XX.412	0.401.30.000		
Списаны капитальные вложения в основные средства, которые не были созданы				
Списаны капвложения, которые не привели к возведению, созданию основного средства, незавершенного строительства, при наличии решения уполномоченного органа	0.401.20.273 <2>	0.106.XX.410	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 53 Инструкции № 174н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.
<1> Смотрите, при списании какого имущества нужно отредактировать показатель расчетов с учредителем на счете 210.06.
<2> Если списываете и передаете объекты, у которых в 5–17-м разрядах номера счета отражены нули (XX.XX.00000.00000.000.X.101.XX.000), в счете 401.20 в 5–17-м разрядах также отражаются нули.
<3> Дополнительно учтите имущество на соответствующем забалансовом счете 24, 25 или 26.
<4> Выбытие из эксплуатации имущества одновременно отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа и утилизации.
<5> Одновременно уменьшите:
- забалансовый счет 12 – если списываете спецоборудование, которое не вернули заказчику;
- забалансовый счет 13 – если списываете объекты, которые использовали для различных экспериментальных устройств, установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания.

Об этом – пункт 9 Инструкции № 174н.

Учет расчетов по ущербу

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Компенсация затрат учреждения				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				
– задолженность бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска;	0.209.34.56Х	0.401.10.134	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	п. 109 Инструкции № 174н
– компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам;				
– компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек;				
– задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством;				
– по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ним контрактов (договоров), в том числе по решению суда;	0.209.34.56Х	0.206.ХХ.66Х		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	0.209.34.567	0.208.XX.667		
Принудительное изъятие и возмещение вреда				
Начислена задолженность, в том числе:				п. 109 Инструкции № 174н
– по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций;	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные претензии, иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– страховое возмещение от страховых организаций;	0.209.43.56X	0.401.10.143		
– денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений);	0.209.44.56X	0.401.10.144		
– суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0.209.45.56X	0.401.10.145		
Недостачи, хищения активов				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
– основных средств;	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя,	
– нематериальных активов;	0.209.72.56X			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– непроизведенных активов;	0.209.73.56X		решение комиссии об определении оценочной стоимости	
– материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
– денежных средств в кассе;[1]	0.209.81.56X	0.201.34.610	Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств;	0.209.82.56X	0.401.10.172		
– денежных средств в кредитной организации в пути[1];	0.209.81.56X	0.201.23.610		
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте[1]	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
Возмещение ущерба				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1]	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 110 Инструкция № 174н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба[1]	0.201.11.510		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по недостаче путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.837		Заявление сотрудника об удержании	
Задолженность по недостаче имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– зачет встречных требований (взаимозачет)				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
– если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6)	0.304.06.832	0.209.41.66X		
Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:				
– с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов[1]	0.401.10.172	0.209.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 110, 152 Инструкции № 174н
– с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным[2]	0.401.10.173			
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Восстановление задолженности				
Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета[3]	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно сделайте запись по забалансовым счетам 17 и 18.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
[2] Списанную с баланса задолженность отразите на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». [3] При восстановлении задолженности на балансе одновременно спишите ее с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».				

Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Выдача денег, денежных документов под отчет				п. 105 Инструкции № 174н
Выданы, перечислены средства подотчетнику:				
– из кассы[1]	0.208.XX.567	0.201.34.610	Кассовые документы	
– через банкомат по расчетной (дебетовой) карте, выданной органом казначейства	0.208.XX.567	0.210.03.663	Выписка из лицевого счета	
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту[1]	0.208.XX.567	0.201.11.610	Выписка из лицевого счета	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту[1]	0.208.XX.567	0.201.27.610	Выписка из расчетного счета	
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:				
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.567	0.201.35.610	Кассовые документы	
– почтовые марки	0.208.21.567	0.201.35.610		
– талоны на ГСМ	0.208.34.567	0.201.35.610		
– другие денежные документы	0.208.XX.567	0.201.35.610		
Отчет подотчетника о расходах				
Приняты к бухучету расходы подотчетников, в том числе:			Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях	п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– материальные запасы	0.105.XX.34X, 0.106.34.34X	0.208.34.667		
– основные средства	0.106.XX.310	0.208.31.667		
– нематериальные активы	0.106.XX.320	0.208.32.667		
– выдан аванс контрагенту через подотчетника	0.206.XX.56X	0.208.XX.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– погашена задолженность перед контрагентами через подотчетника	0.302.XX.83X	0.208.XX.667		
– погашена задолженность перед национальными организациями и правительствами иностранных государств	0.302.52.83X	0.208.52.667		
– погашена задолженность перед международными организациями	0.302.53.83X	0.208.53.667		
– оплачены штрафы за нарушение условий контрактов, договоров	0.302.93.83X	0.208.93.667		
– прочие выплаты организациям текущего характера	0.302.97.83X	0.208.97.667		
– прочие выплаты организациям капитального характера	0.302.99.83X	0.208.99.667		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– оплачены расходы, которые формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.109.XX.200[2]	0.208.XX.667		
– оплачены расходы, которые не формируют стоимость услуг, работ и готовой продукции	0.401.20.200[2]	0.208.XX.667		
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.561	0.208.XX.667		
Выплата сотрудникам через ответственных подотчетников:				
Зарплаты	0.302.11.837	0.208.11.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Пособий за счет ФСС	0.302.13.837	0.208.13.667		
Несоциальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.12.837	0.208.12.667		
– в натуральной форме	0.302.14.837	0.208.14.667		
Социальных выплат:				
– в денежной форме	0.302.66.837	0.208.66.667		
– в натуральной форме	0.302.67.837	0.208.67.667		
Выплата гражданам через ответственных подотчетников:				

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Пенсий, пособий за счет внебюджетных фондов	0.302.61.837	0.208.61.667	Платежная ведомость (ф. 0504403)	
Соцпомощи населению:				
– в денежной форме	0.302.62.837	0.208.62.667		
– в натуральной форме	0.302.63.837	0.208.63.667		
Выплат и компенсаций бывшим сотрудникам:				
– в денежной форме	0.302.64.837	0.208.64.667		
– в натуральной форме	0.302.65.837	0.208.65.667		
Прочих выплат гражданам:				
– текущего характера	0.302.96.837	0.208.96.667		
– капитального характера	0.302.98.837	0.208.98.667		
Расчеты по остаткам и перерасходам				
Возвращены остатки ранее полученных и неиспользованных:				п.п. 97, 106 Инструкции № 174н
– денег на лицевой счет учреждения[1]	0.201.11.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
– денег в кассу учреждения[2]	0.201.34.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.667	Кассовые документы	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
– денег на дебетовую карту (в том числе через платежный терминал в кассе)	0.201.23.510	0.208.XX.667	Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.837	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
Отражено обязательство подотчетника по возврату подотчетных сумм, если сотрудник против удержания или уволен[6]	0.209.34.567	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
Погашена кредиторская задолженность перед сотрудником в сумме перерасхода[3]	0.208.XX.567	0.201.XX.610	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами	п. 105 Инструкции № 174н
Списание задолженности				
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником[4]	0.208.XX.567	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 106, 150 Инструкции № 174н
Списана с балансового учета несгораемая к взысканию задолженность подотчетника[5]	0.401.20.273	0.208.XX.667	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 106 Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Курсовая разница				
Отражена положительная курсовая разница при расчетах с подотчетниками	0.208.XX.567	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 105, 106 Инструкции № 174н
Отрицательная курсовая разница	0.401.10.171	0.208.XX.667		

X – соответствующая подстатья КОСГУ.
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.
[1] Одновременно производится запись по увеличению забалансового счета 18.
[2] В разрезе кодов КОСГУ.
[3] Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком минус.
[4] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
[5] Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».
[6] О том, когда применять счет 209.34, читайте в рекомендациях.

Приложение 19
к Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, а также операций по исправлению ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты

В соответствии с положениями п. 16 Приказ № 256н ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется по принципу равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Согласно п. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактом хозяйственной жизни является сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

На основании отраженных в бухгалтерском учете операций, связанных с фактами хозяйственной жизни, имевшими место в отчетном периоде, субъекты отчетности формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При этом между датой окончания отчетного периода и датой подписания (представления) подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности существует достаточно значительный промежуток времени, в котором могут происходить события, существенно влияющие на деятельность учреждения, отражение (не отражение) которых приведет к значительному изменению показателей финансового состояния или результата деятельности субъекта отчетности (например, увеличение/уменьшение стоимости нефинансовых активов), на принятие управленческих решений, поэтому их необходимо учитывать в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. События после отчетной даты.

Факт хозяйственной жизни, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом своей существенности и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, согласно положениям п. 2 СГС «События после отчетной даты», признается событием после отчетной даты.

Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

В соответствии с СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Абзацем 5 п. 1.6. Методических указаний по применению СГС «События после отчетной даты» (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2018 № 02-06-07/55005) определено, что единые количественные критерии существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяются, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Существенность события после отчетной даты субъект учета определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности, делятся на события, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности, и события, указывающие (свидетельствующие) об условиях деятельности субъекта отчетности.

1.1. Событие, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности – событие после отчетной даты, которое подтверждает факт хозяйственной жизни субъекта отчетности на отчетную дату, и (или) указывает на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта

отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

При этом такие события связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Таким образом, они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий.

Основной перечень событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности субъекта отчетности, приведен в п. 7 Приказ № 275н.

Исправление ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после наступления отчетной даты (за отчетный период; периоды, предшествующие отчетному), в том числе по результатам проведения внутреннего и внешнего контроля, также классифицируется как событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности (например, факт хозяйственной жизни, произошедший в отчетном периоде, был подтвержден первичными учетными документами в указанном периоде, но при этом не был отражен в бухгалтерском учете).

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно п. 27 Приказ № 274н считается пропуск и искажение факта хозяйственной жизни, возникшие при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибки прошлых отчетных периодов, обнаруженные в ходе контрольных мероприятий, не изменяют показатели утвержденной отчетности за прошлые (отчетные) года, а признаются и отражаются при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с корректировкой входящих остатков на начало отчетного года.

Согласно п. 33 Приказ № 274н утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Событие, указывающее (свидетельствующее) на условия деятельности субъекта отчетности (вновь возникшее событие) – событие после отчетной даты, которое указывает на условия фактов хозяйственной жизни субъекта отчетности, возникшие после отчетной даты, и (или) указывает на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности.

2. Позднее поступление первичных учетных документов.

В соответствии с положениями пункта 5 Приказ № 275н поступление после отчетной даты первичных учетных документов для отражения фактов

хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде (дата формирования документа соответствует отчетному периоду), по которым полученная информация подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не является событием после отчетной даты.

В случае поступления таких первичных учётных документов после даты подписания (принятия) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вышестоящим пользователем отчетности, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет, при этом на основании указанной информации корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

Порядок признания фактов хозяйственной жизни событием после отчетной даты, а также порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с обнаружением ошибок, приведен в приложении 22 к Учетной политике.

Приложение 20
к
Учетной политике
ГБОУ Школа № 1384

Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, операций по исправлению ошибок, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты,

а также отражение операций в связи с поздним поступлением первичных учетных документов

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошли события, подлежащие подразделению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	**СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ОТЧЕТНОСТИ**								
1.1.	**Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, являющихся событиями после отчетной даты, подтверждающими условия деятельности**								

№ п/п	Принадлежат ли времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К каком у виду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в законе бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения. 2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета. 3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.	ДА	ДА	Не подлежит отражению	1. Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности — до открытия бухгалтерских записей на завершению финансового года).* 2. Дополнительной бухгалтерской записью. дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах в журнале операций, относящейся к ФХЖ.	Х	1. В составе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. 2. Периодичность: год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.	➢ абз. четвертый в п. 7, абз. пятый п. 7, п. 8, п. 11, п.13 СГС «События после отчетной даты»; ➢ п. 2.1, пп. 1 - 1ш. 1 п. 2.2, п. 3.2, п. 4.1 Методических

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, выдвигаемые при принятии решения – в каком отчетном периоде возможно отражение факта хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражен на ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в Бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в записи бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения. 5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с датой поступления первичных документов (в пределах сроков формирования и представления отчетности).		НЕТ (в целях соблюдения сроков представления отчетности)	По факту значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным, дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью, с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах и журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Периодичность год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760), предоставляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности по отчетную дату, раскрывается информация об указанном событии при его существенности и его влиянии в денежном выражении. 4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным. 5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным.	указанный по принципу по СГС «События после отчетной даты»: см. «сноску 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; см. «сноску 9. СГС «Учетная политика, изменения в значениях и ошибки»; Инструкц
			НЕТ	НЕТ	Не имеет значения.	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах и журнале операций, относящихся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде возникает отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражен ие ФХЖ в отчетном периоде	К какому у перио ду относ ится ФХЖ	Порядок принятия события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в уточнении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В период после подписания, но до представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения, 2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета. 3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.	ДА	ДА	Не имеет значения	1. Пересчитывает дебет отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до выполнения бухгалтерских записей по завершению финансового года)*. 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», в дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражению в регистрах и журнале операций, относящимся к ФХЖ.	ДА.	1. В составе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. 2. Первоначальность тот. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.	по № 191н, № 33н.

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению — событие после отчетной даты	Критерии, подтверждающие факт принятия решений - в каком отчетном периоде получают ограничения факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность в субъекте учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому 7-... периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете.	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения. 5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности).		НЕТ (в целях соблюдения сроков предоставления отчетности)	Не имеет значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью), с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период); 4. Отражение в регистрах и журнале операций на исправление ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Периодичность год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760), представляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, или в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, раскрывается информация об событии, факте его осуществления и его влиянии в денежном выражении. 4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным. 5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее оценке – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие оценить при принятии решения – в каком отчетном периоде имеет место отражение факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражен не ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах в журнале операций, относящимся к ФХЖ	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	
	В период между предыдущей датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом	1. Оценка события, существенно влияющего на деятельность учреждения. 2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета. 3. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности. 4. Степень влияния на принятие учредителем, субъектом учета или пользователем	ДА	НЕТ	Не имеет значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (межотчетный период). 4. Отражение в регистрах в журнале операций на исправление ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Периодичность - год. 3. В случае, если между предыдущей датой представления и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности получена новая информация о событии после отчетной даты, то описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводится до пользователей отчетности, которым она представляется, дополнительно. 4. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным. 5. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, оказывающие влияние при принятии решения - к какому отчетному периоду подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражено ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в ежемесячной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения: 5. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсрочкой поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности).	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах в журнале операций, относящемся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	
	В иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержденной иным органом	НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах в журнале операций, относящемся к ФХЖ.	НЕТ	1. В составе отчетности в периоде, следующем за отчетным. 2. Периодичность месяц, квартал, год.	
1.2.	Перечень событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности субъекта отчетности								

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее отражению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в записи бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2.1.	Выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидация организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.).								
1.2.2.	Завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов.								
1.2.3.	Завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде.								
1.2.4.	Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде.								
1.2.5.	Получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде.								
1.2.6.	Получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату.								
1.2.7.	Изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов.								
1.2.8.	Определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.								
1.2.9.	**События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности субъекта отчетности (ошибки, обнаруженные после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)**								

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, являющееся определяющим – событие после отчетной даты	Критерии, являющиеся основой при принятии решения – в каком отчетном периоде выделяют отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенные в зависимости от достоверности субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому у периоду у относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2. 9.1.	Порядок исправления в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибок, обнаруженных после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности								
	Ошибка выявлена субъектом учета в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты. 2. Влияние ошибки, выявленной в бюджетном (бухгалтерском) учете, на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Исправление ошибки осуществляется по решению субъекта учета.	Не имеет значения	ДА	Отчетный год (период 3)	1. Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до выражения бухгалтерских записей на завершение финансового года).* 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе упрощенных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах и журнале операций, относящиеся к ФХЖ.	Х	1. В составе пояснительной отчетности за отчетный период. 2. Периодичность год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.	➢ абз. «Примеры» п. 7. абз. «Примеры» пп. п. 7, п. 8, п. 10, п. 11, п. 13, п. 14 СГС «События после отчетной даты»; ➢ п. 1.5, п. 2.1, пп. 1 пп. 8 п. 2.2, п. 3.2, 3.4, п. 4.1

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Прошлый год (период) (ошибка и пропуск лет)	1. Последний день отчетного периода. 2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью – с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года, (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет.		1. В составе бюджетной отчетности за отчетный период. 2. Периодичность: год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (описание ошибки), по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Формирование сведений об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773.	Методические указания по применению СГС «События после отчетной даты»: пп. «а» п. 14, п. 17, п. 69 СГС; «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: п. 6, пп. «а» п. 9, п. 23, Раздел V СГС «Учетная политика, изменения
	Ошибка выявлена субъектом учета в период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты. 2. Влияние ошибки, допущенной в бухгалтерском учете на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Исправление ошибки осуществляется по решению субъекта учета. 4. Соблюдение сроков	Не имеет значения	ДА	Отчетный год (период)	1. Последний день отчетного периода (для недвижимости годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей на завершение финансового года). 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах и журнале операций, относящихся к ФХЖ.	ДА	1. В составе бюджетной отчетности за отчетный период. 2. Периодичность: год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация об хозяйственной деятельности субъекта отчетности с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Формируется уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом выявленных и исправленных ошибок.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошли события, позволяющие определение – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах срока формирования и представления отчетности).			Прошлый год (первый или прошлые годы)	1. Последний день отчетного периода. 2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года. (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах и журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.		1. В составе показателей отчетности за отчетный период. 2. Периодичность год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (отмеченные ошибки), по результатам отражения, которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Формирование сведений об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773. 5. Формируется уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом выявленных и исправленных ошибок.	+	с. изменения и ошибок, Инструкции № 191н, № 33н.

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде следует отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражен по ФХЖ в отчетном периоде	К какому учетному периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в записе бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ошибка выявлена субъектом учета в период между предыдущей датой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органам	1. Определение характера, величины и существенности ошибки, выявленной после отчетной даты. 2. Влияние ошибки, выявленной в бухгалтерском учете на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением первичных документов (в пределах сроки формирования и представления отчетности). 4. Исправление ошибки	ДА	ДА	Отчетный год (период)	1. Последним днем отчетного периода *(для подсистемы годовой отчетности – до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года).* 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражено в регистрах и журнале операций, относящемся к ФХЖ.	ДА	1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. В составе показателей отчетности за отчетный период. 3. Первичность или 4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесенных изменений и их содержания. 6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (отсутствие ошибки), по результатам отражения которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее или не определенное — событие после отчетной даты	Критерий, подлежащий оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде возникает отражение факта хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на дальнейшую деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Перечень отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1.	2	3	4.	5	6	7	8	9	10.
		осуществляется по решению уполномоченного органа (финансового органа публичного правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего в отношении государственных (муниципальных) учреждений функции и полномочия учредителя. (далее – ГРБС). 5. Ошибка, выявленная учреждением после представления отчетности, но до предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган согласовывается с ГРБС. 6. Ошибка, выявленная учреждением после представления отчетности, и после			Прошлый год (первая) (ошибки прошлых лет)	1. **Последним днем отчетного периода.** 2. В отчетном периоде дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января отчетного года, (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах и журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.		1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. В составе показателей отчетности за отчетный период. 3. Периодичность год. 4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесения изменений и их содержания. 6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о выявленных ошибках (искажение ошибки), по результатам отражения, которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. 7. Формирование показателей в сведениях об изменении валюты баланса ф.0503173, ф. 0503773.		

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подпадающее под определение – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган, но до предельной даты представления отчетности Финансовым органом в Федеральное казначейство – согласовывается с Финансовым органом.	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. **В периоде, следующем за отчетным** (датой обнаружения ошибки). 2. **В периоде, следующем за отчетным** (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах – **в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.**	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ – **не отражается.** 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) **за отчетный период – не отражается.** 3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 **в периоде, следующем за отчетным.** **4.** Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие фиксировать принятие решения – в каком отчетном периоде возникает ограничение факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражено ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в знаке бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ошибка выявлена субъектом учета в прой период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченными органом	НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	НЕТ		Прошлый год (период) (ошибки прошлых лет)	1. В периоде, следующем за отчетным (датой обнаружения ошибки) 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с приносящим счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160; ф.0503760) за отчетный период – не отражается. 3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде следующем за отчетным. 4. Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным.	
2.	**СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УКАЗЫВАЮЩИЕ (СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ) НА УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ОТЧЕТНОСТИ (ВНОВЬ ВОЗНИКШИЕ СОБЫТИЯ)**								
2.1.	**Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, являющихся событиями после отчетной даты и указывающих (свидетельствующих) на условия деятельности**								

№ п/п	Происходит ос-ществление, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражены ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В период между отчетной датой и датой подписания к бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения в будущем. 2. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности в будущем. 3. Степень влияния на принятие управленческих субъекта учета для пользователей	ДА	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (далее), поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ. 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской таблицы). 3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ.	Х	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, ФХЖ не отражаются. 2. Периодичность – год. 3. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация: краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке (ф. 0503160, ф. 0503760), прилагаемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.	➢ абз. шестой п. 7, абз. седьмой пп. - ано - ино п. 7, п. 9, п. 12; п. 15 (ГК «События после отчетной даты»; ➢ п. 2.1, пп. 1 – пп. 8 п. 2.5, п. 3.3; п. 4.2 Методические указания по

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	ФХЖ имеет у периоду отчетности ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения в будущем. 4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением информации о событии после отчетной даты, указывающего (свидетельствующего) на условия деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности).	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущими днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящимся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	1. Применяется СГС «События после отчетной даты» (п. 10 п. 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»); 2. Применяется п. 9 СГС

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее под определение – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражен не ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения в будущем. 2. Возможность оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности в будущем. 3. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения в будущем. 4. Соблюдение сроков	ДА	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим лист в периоде, следующем за отчетным (дата поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущим операциям в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах журнала операций, относящихся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Периодичность - год. 3. В текстовой части **Пояснительной записки** (ф.0503160, ф.0503760), предоставляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, или в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении, раскрывается информация: краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке (ф. 0503160, ф. 0503760), или в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.	➢ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; Инструкция № 191н, № 33н;

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее или не подлежащее событие после отчетной даты	Критерии, используемые оценке при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какой у период у относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздней поступлением информации о событии после отчетной даты, указывающем (свидетельствующем) на условия деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности).	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ); 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью); 3. Отражение в регистрах бюджетного учета операций, относящихся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К каким периодам относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В период между продолжительностью представления в датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом	1. Оценка события, которое может существенно повлиять на деятельность учреждения в будущем. 2. Возможность создать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности в будущем. 3. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой)	ДА	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах и журнале операций, относящемся к ФХЖ.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Периодичность год. 3. В случае если между последней датой представления в датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) выявлено событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении дополняется до предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая она представляется, дополнительно.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее отражению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в заверке бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		отчетности экономического решения в будущем. 4. Соблюдение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с поздним поступлением информации о событии после отчетной даты, указывающего (свидетельствующего) при условии деятельности субъекта отчетности (в пределах срока формирования и представления отчетности).	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	
	В иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом)	НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		НЕТ	Не имеет значения	1. Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. Текущими операциями в периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью). 3. Отражение в регистрах – в журнале операций, относящемся к ФХЖ	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	
2.2.	**Перечень событий после отчетной даты, указывающих (свидетельствующих) на условия деятельности субъекта отчетности**								

№ п/п	Применяется в течение, в котором произошло событие, попадающее под определение – событие после отчетной даты	Критерии, предъявляемые также при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому году относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2.1.	Принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменении типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату.								
2.2.2.	Существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде.								
2.2.3.	Возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения.								
2.2.4.	Публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия по функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта отчетности.								
2.2.5.	Изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта отчетности.								
2.2.6.	Изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют.								
2.2.7.	Передача на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых субъектом отчетности на отчетную дату.								
2.2.8.	Принятие решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты.								
2.2.9.	Начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.								

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие оценить при принятии решения - в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К каким 7 периодам 7 относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.	**ПОСТУПЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ОФОРМЛЯЮЩИХ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ВОЗНИКШИХ (ПРОИЗОШЕДШИХ) В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ** *(НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ)*									
3.1.	**Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций при поступлении первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде**								
	Первичные учетные документы, которые поступили в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не имеет значения	Не имеет значения	ДА	Отчетный год (период)	1. Последним днем отчетного периода *(для подготовки годовой отчетности – до завершения бухгалтерских записей по завершению финансового года).* 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах – в журнале операций, относимой к ФХЖ.	Х	1. В составе полной отчетности за отчетный период. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки. (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается.	> п. 5; абз. четвертый п. п. 7, абз. пятый п. п. 7, п. 8, п. 10, п. 11, п.13; п. 14 СГС «События после отчетной даты»; > п. 1.7 СГС «События после отчетной даты».

№ п/п	Примерный перечень событий, подлежащие под определение – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие оценить принятие решения – в каком отчетном периоде целесообразно отражение факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому 2 периоду, 2 относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в отмене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Первичные учетные документы, которые поступили в период после подписания, но до предельной даты представления бухгалтерской (финансов	1. Оценка ФХЖ, существенно влияющего на деятельность учреждения. 2. Определение характера и величины влияющего показателя бухгалтерского учета. 3. Возможность оценить существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности.	ДА	ДА	Отчетный год (период)	1. Последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности – до подписания бухгалтерских записей по завершению финансового года). 2. Дополнительной бухгалтерской записью, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах и журнале операций, относящиеся к ФХЖ.	ДА	1. В составе показателей отчетности за отчетный период; 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается. 3.Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	➢ пп. «а» п. 34, п. 16, п. 17, п. 68, п. 78, СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; ➢ п. 6, пп.

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подходящее под определение – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде следовало отразить факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетной (бухгалтерской) учете	Потребность в записи бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ой) отчетности	4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения.	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) с применением счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в заключительный период). 4. Отражение в регистрах в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается. 3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. 4. Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным.	см. п. 9. раздела V СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; Инструкция № 191н, № 33н.

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие определить принятие решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какой 5 периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Первичные учетные документы, поступившие в период между предварительной и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом	1. Оценка ФХЖ, существенно влияющего на деятельность учреждения. 2. Определение характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета. 3. Возможность оценить существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности. 4. Степень влияния на принятие учредителем субъекта учета или полномочным бухгалтерской (финансовой)	ДА	ДА	Отчетный год (период)	1. **Последние дни отчетного периода** *(для годовой отчетности – до составления бухгалтерских записей по завершению финансового года).* 2. Дополнительная бухгалтерская запись, дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. 3. В составе уточненных оборотов отчетного периода. 4. Отражение в регистрах и журнале операций, относящемся к ФХЖ.	ДА	1. Получение разрешения (уведомления) от уполномоченного органа на исправление ошибки в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. В составе показателей отчетности за отчетный период. 3. Периодичность: год. 4. Формирование уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 5. Направление уполномоченному органу уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями об изменениях, внесенных в ранее представленную отчетность, с указанием причин внесения изменений в их содержание. 6. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф. 0503760) на отчетную дату раскрывается информация о ФХЖ, по результатам отражения, которых сформированы уточненные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее определению – событие после отчетной даты	Критерии, подлежащие оценке при принятии решения – в каком отчетном периоде наложить отражение факта хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенные в контексте деятельности субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в ручном бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		отчетности экономического решения. 5. Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность осуществляется по решению уполномоченного органа ГРБС. 6. Поступление первичных учетных документов учреждения после представления отчетности, но до предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган согласовывается с ГРБС. 7. Поступление первичных учетных документов учреждения после представления отчетности, а после предельной даты представления отчетности ГРБС в Финансовый орган, но до предельной даты представления отчетности	НЕТ	НЕТ	Не имеет значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой получения первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» в дополнительной бухгалтерской записью) с применением статуса на исправление ошибок. 3. Корректировка входящих остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах и журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается. 3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. 4. Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным.	

№ п/п	Промежуток времени, в котором произошло событие, подлежащее или не подлежащее – событие после отчетной даты	Критерии, позволяющие ответить при принятии решения – в каком отчетном периоде подлежит отражению факт хозяйственной жизни (далее – ФХЖ)	ФХЖ, существенно влияющий на деятельность субъекта учета за отчетный период	Отражение ФХЖ в отчетном периоде	К какому периоду относится ФХЖ	Порядок признания события после отчетной даты в бюджетном (бухгалтерском) учете	Потребность в замене бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок отражения ФХЖ в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Первичные учетные документы, которые поступили в иной период (после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом	Не имеет значения	Не имеет значения	НЕТ	Не имеет значения	1. В периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего ФХЖ). 2. В периоде, следующем за отчетным (дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью) о применении счетов по исправлению ошибок. 3. Корректировка показателей остатков на 1 января года, следующего за отчетным (в межотчетный период). 4. Отражение в регистрах - в журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.	НЕТ	1. При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период ФХЖ не отражается. 2. Информация в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) за отчетный период не отражается. 3. Формирование ф.0503173, ф.0503773 в периоде, следующем за отчетным. 4. Информация об выявленных ошибках за прошлые отчетные периоды (описание ФХЖ за прошлый период) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) к отчетности, сформированной в периоде, следующем за отчетным.	