



ПРИКАЗ

01.04.2026

№ 134-П

Москва

**О внесении изменений в приказ
от 4 апреля 2024 г. № 38-П**

В связи с новой редакцией Стандартизированной учетной политики для целей ведения бюджетного/бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы, утвержденной председателем Методического совета по вопросам бухгалтерского учета и отчетности при Департаменте финансов города Москвы 23 декабря 2025 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Государственного казенного учреждения города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы» (далее – ГКУ «Централизованная бухгалтерия ДТСЗН города Москвы») от 4 апреля 2024 г. № 38-П «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета ГБУ «Центр социальной адаптации», следующие изменения:

1.1. Приложение к приказу изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

1.2. Приложение 1 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

1.3. Приложение 2 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

1.4. Приложение 3 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу;

1.5. Приложение 4 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу;

1.6. Приложение 5 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 6 к настоящему приказу;

1.7. Приложение 6 к учетной политике изложить в редакции согласно приложению 7 к настоящему приказу;



2. Признать утратившими силу:

- приказ от 01 июля 2025 № 198-П «О внесении изменений в приказ от 4 апреля 2024 г. № 38-П»;
- приказ от 01.11.2025 № 382-П «О внесении изменений в приказы»;
- приказ от 26.12.2025 № 481-П «О внесении изменений в приказ от 4 апреля 2024 г. № 38-П».

3. Начальникам Управления отчетности, Управления по учету нефинансовых активов, Управления по учету финансовых активов, 2-го Управления по расчетам с персоналом обеспечить своевременное исполнение изменений положений учетной политики.

4. Начальнику Организационно-административного отдела **Никитину В.Ю.** обеспечить ознакомление с настоящим приказом работников, указанных в пункте 3, посредством системы электронного документооборота Правительства Москвы.

5. Ввести в действие учетную политику с 1 января 2026 г.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора **Поталет Н.А.**

**Директор
ГКУ «Централизованная бухгалтерия
ДТСЗН города Москвы»**



И.Х. Мухаррамов

**Учетная политика
для целей ведения бухгалтерского учета**

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Функции Государственного бюджетного учреждения города Москвы ГБУ «Центр социальной адаптации» Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы (ГБУ «Центр социальной адаптации») (далее – субъект централизованного учета) по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской отчетности выполняются Государственным казенным учреждением города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы (далее – централизованная бухгалтерия), в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.1.1. Учетная политика субъекта централизованного учета для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями уполномоченных органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, регулирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета (далее – учет), составления бухгалтерской отчетности (далее – отчетность).

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»

приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 3 «График документооборота»;

приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

приложение 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

приложение 6 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры субъекта централизованного учета, порядок организации и ведения учета, составления отчетности, определенный Соглашением.

Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией, утверждается руководителем централизованной бухгалтерии и размещается на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте централизованной бухгалтерии <https://cb-dtszn.mos.ru> публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения скан-копии документа).

Утвержденная руководителем централизованной бухгалтерии учетная политика (копия) передается субъекту централизованного учета не позднее трех дней со дня утверждения приказа.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику.

При необходимости внесения изменений в учетную политику, в том числе по инициативе субъекта централизованного учета (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, централизованная бухгалтерия разрабатывает проект изменений в стандартизированную учетную политику для целей бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы (далее – стандартизированная учетная политика) с обоснованием необходимости внесения изменений, согласовывает с ответственным органом исполнительной власти и направляет на рассмотрение в Центр поддержки, созданный при Департаменте финансов города Москвы (далее – Центр поддержки). Предложения направляются на адрес электронной почты scu@mos.ru.

Если инициатором внесения изменений в учетную политику выступает субъект централизованного учета, он предварительно направляет в централизованную бухгалтерию предложения о внесении изменений с их обоснованием.

Центр поддержки формирует заключение о целесообразности (нецелесообразности) включения представленных централизованной бухгалтерией предложений в стандартизированную учетную политику, согласовывает указанное заключение с Департаментом финансов города Москвы, направляет в централизованную бухгалтерию заключение о результатах рассмотрения предложений по актуализации стандартизированной учетной политики.

В случае получения положительного решения о внесении изменений в стандартизированную учетную политику, централизованная бухгалтерия формирует и направляет субъекту централизованного учета для согласования проект изменений в учетную политику.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя централизованной бухгалтерии одним из указанных способов:

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

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

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

изменения производятся с начала отчетного года;
входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

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

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

1.1.3. Оценочные значения.

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

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение,

специфики деятельности субъекта централизованного учета, а также положений настоящей учетной политики.

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

Изменение оценочных значений может быть инициировано субъектом централизованного учета, централизованной бухгалтерией. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами, заключением оценщика) и оформляются соответствующим решением в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

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

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Общие положения				
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; реклассификация объектов нематериальных активов; изменение факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования; в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.2.8. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Сведениях о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	- Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми	по дате подписания договора аренды (безвозмездного)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Сведениях о признании объектов права	- Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
активами по договорам безвозмездного пользования	пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)		
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами; при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.2 настоящей учетной политики, указывается в Решении об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	на дату принятия к учету /реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- принятия к учету отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организации	на дату реализации и принятия к учету (одновременно)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Договор купли-продажи; - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	по дате выявления ущерба	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Расчете суммы возмещения (неунифицированная форма)	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина оценочных резервов:				
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	ежемесячно	В соответствии с положениями пункта 2.5.1 настоящей учетной политики	- Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	Субъект централизованного учета

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
			- Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма)	Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета
Резерв по претензиям, искам:				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики	- Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая, юридическая службы, комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:				
- в случае, если не поступили первичные учетные документы	на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг, на дату поступления документов	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - другие документы	Экономическая, техническая службы
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг	субъекту централизованного учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - Товарная накладная (ТОРГ-12); - Акт выполненных работ (оказания услуг) - иные сопроводительные документы	Экономическая, техническая службы
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды	В соответствии с положениями пункта 2.5.4 настоящей учетной политики	- Договор аренды (договор субаренды); - Акт приема-передачи имущества; - Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

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

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

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

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

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

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

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

1.2. Организация учета

Учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (ПП «1С» (далее - УАИС Бюджетный учет) посредством использования централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета статусной модели, реализуемой

путем настройки Департаментом информационных технологий города Москвы функциональных блоков (подсистем) в соответствии с Соглашением Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике) Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике), утвержденными технологическими картами технологических процессов.

Взаимодействие УАИС Бюджетный учет с иными информационными системами города Москвы осуществляется в установленном порядке с использованием региональной системы межведомственного электронного взаимодействия города Москвы, Автоматизированной системы «Единая система ведения и управления реестрами, регистрами, справочниками и классификаторами».

Ведение и актуализация справочников и классификаторов в УАИС Бюджетный учет осуществляется в соответствии с пунктом 3.1.9. Регламента функционирования универсальной автоматизированной системы бюджетного учета, утвержденного распоряжением Департамента информационных технологий г. Москвы от 11.02.2021 № 64-16-49/21.

Работа с документами в электронном виде (импорт, экспорт, обработка и т.д.) осуществляется в условиях интеграции УАИС Бюджетный учет) с отраслевыми информационными системами в пределах уровня организационно-технической возможности.

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н (вместе с Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», доведенными письмом Минфина России от 30.06.2025 № 02-07-08/63940) (далее – ФСБУ «ЕПСБУ»), федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н.

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 9-15 ФСБУ «ЕПСБУ», пунктов 8-18 ФСБУ «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

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

ПП «1С»:

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

организации аналитического учета на уровне субконто.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н)¹;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;
- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике), а также формы документов, необходимые для обеспечения управленческого учета, утвержденные локальным актом субъекта централизованного учета.

1.3.2. Особенности оформления и применения первичных документов.

При оформлении Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), Акта о списании бланков строгой отчетности, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, (ф. 0510461) в соответствующих реквизитах отражаются коды и причины списания объектов нефинансовых активов в соответствии Таблицей 2:

¹ В соответствии с положениями п. 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при отсутствии организационно-технической возможности субъекта централизованного учета формирования и хранения электронных документов, форму унифицированных электронных первичных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа. Согласно положениям пункта 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при формировании унифицированных электронных документов бухгалтерского учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

Таблица 2 «Коды и причины списания объектов нефинансовых активов»

Код причины списания	Наименование причины списания	Применение
1	Утрата потребительских свойств в результате физического и морального износа	Нефинансовые активы
2	Хищения, недостачи, порча	Нефинансовые активы
3	Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации	Нефинансовые активы
4	Замена по гарантии	Нефинансовые активы
5	Разукомплектование объектов на несколько объектов	Основные средства Нематериальные активы
6	Объединение объектов в один объект	Основные средства Нематериальные активы
7	Израсходованы на нужды учреждения	Материальные запасы
8	Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов	Материальные запасы
9	Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа	Материальные запасы
10	Списание в пределах естественной убыли	Материальные запасы
11	Списание врученных ценных подарков (сувениров)	Материальные запасы

Извещение (ф. 0504805) оформляется:

- как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:

- при расчетах между администратором доходов по начислению доходов и администратором, осуществляющим полномочия по администрированию кассовых поступлений;

- при централизованном снабжении (централизованных закупках) материальными ценностями органов государственной власти, государственных учреждений (внутриведомственные передачи, межведомственные передачи) (в целях отражения выбытия с забалансового счета 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» принятых к учету материальных ценностей при поступлении Извещения (ф. 0504805);

- при отражении в бухгалтерском учете операций по внутриведомственным расчетам между грузополучателем и уполномоченным органом, а также межведомственным межбюджетным расчетам между уполномоченным органом и заказчиком при принятии к учету лекарственных препаратов, полномочия по организации и проведению закупки которых возлагается на Министерство здравоохранения Российской Федерации, его подведомственное федеральное казенное учреждение «Федеральный центр планирования и организации лекарственного обеспечения граждан»;

- при расчетах между учредителем и бюджетным (автономным) учреждением по закреплению недвижимого и особо ценного движимого имущества.

- для сверки расчетов по операциям по:

- приемке-передаче имущества, активов и обязательств между субъектами учета при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями и учредителями;

- при централизованном снабжении (централизованных закупках) материальными ценностями и нематериальными активами органов государственной власти, государственных учреждений (внутриведомственные передачи, межведомственные передачи);

- предоставлению межбюджетных трансфертов с условиями по передаче активов, включая операции по признанию финансовых результатов использования целевого межбюджетного трансферта, по начислению возврата в бюджет неиспользованного остатка межбюджетного трансферта, по подтверждению потребности в использовании остатка межбюджетного трансферта и иные операции;

- предоставлению (получению) субсидий (грантов в форме субсидий) с условиями при передаче активов бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая операции по признанию финансовых результатов использования субсидии (гранта в форме субсидии) и операции, формирующие расчеты по возврату указанных субсидий (грантов) и иные операции.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени;

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

Наименование показателя	Код
Продолжительность работы вахтовым методом	ВМ
Повышение квалификации	ПК
Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Сокращенное время обучающихся без отрыва от производства	УП
Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный)	УД
Отпуск неоплачиваемый в соответствии с законом	ОЗ
Доп. отпуск без сохранения заработной платы	ДБ
Больничный неоплачиваемый	Т
Сокращенное рабочее время в соответствии с законом	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
Забастовка	ЗБ
Время простоя по вине работодателя	ПР

Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работника	ВП
Отстранение от работы с оплатой	НО
Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты з/п	НЗ
Перерывы для кормления ребенка, предоставляемые работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет	КР
Оплачиваемые нерабочие дни	НОД
Приостановка трудового договора	ПТД
Дистанционная работа	Д
Работа в выходные и нерабочие праздничные дни без повышенной оплаты	ПН

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются централизованной бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном Соглашением.

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

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

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

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

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- отчетов о расходах подотчетного лица (ф. 0504520):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;

период возобновления нумерации – начало года.

- счетов-фактур:

номера присваиваются в порядке возрастания (в том числе в отношении авансовых счетов-фактур);

период возобновления нумерации – начало года.

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

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя субъекта централизованного учета на получение товара по форме М-2(М-2а), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Выдача доверенностей лицам, не работающим в субъекте централизованного учета, не допускается.

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

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

Неиспользованные доверенности возвращаются в субъект централизованного учета на следующий день после истечения срока их действия.

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

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

График документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике) формируется в автоматизированном режиме в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС Бюджетный учет на основании утвержденного(ых) перечня(ей) технологических карт для периметра субъектов централизованного

учета, согласованных централизованной бухгалтерией и ответственным органом исполнительной власти города Москвы².

График документооборота к учетной политике субъекта централизованного учета формируется централизованной бухгалтерией на основании утвержденных перечней технологических карт в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС Бюджетный учет.

Согласование и подписание (утверждение) Графика документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике) осуществляется в порядке, установленном Общими минимальными требованиями.

Датой вступления в силу Графика документооборота считается дата его подписания (утверждения) в подсистеме «Цифровая учетная политика. График документооборота» функционального блока «Централизованное управление учетом» УАИС Бюджетный учет.

В целях организации взаимодействия централизованной бухгалтерии и субъекта централизованного учета по представлению первичных учетных документов для ведения учета в соответствии с установленным Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике), руководителем субъекта централизованного учета устанавливается порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни.

Первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в месяце, следующем за отчетным:

- в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются последним днем отчетного периода;
- после 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в году, следующем за отчетным:

- в течение 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным годом - отражаются последним днем отчетного года;
- после 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным годом - отражаются месяцем их поступления.

Указанные положения применяются с учетом пункта 1.1.5 настоящей учетной политики.

1.3.6. Порядок предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

Соблюдение однократности ввода данных информации при формировании документов и исключение дублирования процедур сбора информации в УАИС

² Приказ Департамента финансов г. Москвы и Департамента информационных технологий г. Москвы от 23.08.2021 № 208ф/64-16-416/21 «Об утверждении общих минимальных требований к централизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органов исполнительной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы» (далее – Общие минимальные требования)

Бюджетный учет осуществляется в пределах уровня организационно-технической возможности интеграции отраслевых информационных систем.

Первичные документы, поступающие в субъект централизованного учета и являющиеся основанием для отражения в учете операций, вводятся (передаются) ответственным работником субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в форме электронного документа, электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью (далее - ЭЦП) либо простой электронной подписью (далее - простая ЭП, при совместном упоминании - электронные подписи)³ (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного документа, электронного образа первичного документа-основания в УАИС Бюджетный учет по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник субъекта централизованного учета передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в централизованную бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом случае возврат оригиналов документов субъекту централизованного учета осуществляется по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) по месту нахождения централизованной бухгалтерии в срок не более 5 рабочих дней с даты их получения централизованной бухгалтерией. Ввод первичных учетных документов в УАИС Бюджетный учет осуществляется работником централизованной бухгалтерии.

На бумажном носителе передаются оригиналы документов, требующие наличия оригинальных подписей, в том числе подписи лица, уполномоченного на право второй подписи⁴, для передачи сторонним контрагентам, финансовым органам.

При принятии от субъекта централизованного учета первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, работник централизованной бухгалтерии формирует Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), которая подписывается электронной подписью уполномоченного работника централизованной бухгалтерии и в электронном виде направляется субъекту централизованного учета. При отсутствии возможности ввода (передачи) субъекту централизованного учета Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС Бюджетный учет документ оформляется

³ в порядке, установленном приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

⁴ в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об открытии и ведении лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в Единого государственного реестра юридических лиц), индивидуальному предпринимателю (сведения о котором включены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей), физическому лицу - производителю товаров (работ, услуг), которым открываются лицевые счета, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом-руководителя юридического лица (либо в соответствии с учредительными документами) или на основании нотариально заверенной доверенности индивидуального предпринимателя, физического лица - производителя товаров (работ, услуг). Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета на основании распорядительного акта руководителя клиента. В случае если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, им также может быть предоставлено право второй подписи на основании распорядительного акта руководителя клиента

централизованной бухгалтерией на бумажном носителе и передается субъекту централизованного учета нарочно по месту нахождения централизованной бухгалтерии.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

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

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

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

1.3.7. Работники субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, в соответствии с Соглашением.

1.3.8. Заверять копии документов вправе руководитель субъекта централизованного учета или уполномоченное им должностное лицо.

При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии на бумажном носителе в установленном порядке. При заверении копий электронных документов удостоверительная надпись дополняется указанием на электронный вид документа и наименование программного обеспечения, с помощью которого осуществлен доступ к электронному документу.

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

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

первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в субъекте централизованного учета.

1.3.11. При смене руководителя субъекта централизованного учета и/или должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, материальных usb-носителей - токенов (eToken, Rutoken, ESMART Token), на которых хранятся ключи электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя субъекта централизованного учета, должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

Субъектом централизованного учета и/или централизованной бухгалтерией устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

В состав комиссии при смене руководителя субъекта централизованного учета включается представитель уполномоченного органа исполнительной власти города Москвы (при необходимости).

В состав комиссии при смене должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи, включается представитель субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии.

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

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

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается субъектом централизованного учета совместно с централизованной бухгалтерией.

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

1.3.13. Пропажа, уничтожение или порча первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета.

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель субъекта централизованного учета назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

По итогам расследования комиссией составляется Акт, форма Акта утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

Копия Акта, оформленного комиссией по результатам ее работы и утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, предоставляется в централизованную бухгалтерию.

1.4. Проведение инвентаризации в условиях взаимодействия субъектов централизованного учета с централизованной бухгалтерией

Проведение инвентаризации субъектом централизованного учета во взаимодействии с централизованной бухгалтерией в соответствии с правами, обязанностями, ответственностью и перечнем действий (операций), выполняемых в процессе взаимодействия сторон, определенных в Соглашении, а также в Положении об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

1.5. Организация и осуществление внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

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

Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;

- установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;

- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета;

- осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

- осуществление контроля над сохранностью имущества;

- недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета.

Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в отношении операций по исполнению полномочий (функций) субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии, определенных положениями Соглашения.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

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

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 3.

Таблица 3 «Порядок признания событий после отчетной даты»

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

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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии), межбюджетных трансфертов	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (отчетного года - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный период (отчетный год)
информация о результатах инвентаризации, проведенной в целях составления годовой отчетности, оформленных документами, подписанными в году, следующем за отчетным	в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года; в отчетности за отчетный год
поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни отчетного года (в том числе по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном году), но поступивших в централизованную бухгалтерию до предельной даты, установленной пунктом 1.3.5 настоящей учетной политики	в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств	в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года; в отчетности за отчетный год
События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности		
принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

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

дебиторская задолженность по поступлениям администратора доходов бюджета, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности и не соответствуют критериям признания актива;

дебиторская задолженность по выданным кредитам и займам, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность), денежных средств

или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, выявленная по результатам инвентаризации.

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

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- смерть индивидуального предпринимателя – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, и информации об отсутствии правопреемников (наследников);
- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
 - размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
 - отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска субъекта централизованного учета к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;
 - возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств,

достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам

в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

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

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Правоспособность юридического лица / индивидуального предпринимателя прекращается в момент внесения в Единый государственный реестр юридических лиц / Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из Единого государственного реестра юридических лиц / Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении деятельности юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц (включая случаи исключения контрагента из Единого государственного реестра юридических лиц без вынесения постановления об окончании исполнительного производства) / индивидуального предпринимателя в Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

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

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

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

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, централизованная бухгалтерия на основании оформленного субъектом централизованного учета Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

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

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

возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступление событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

недействительным (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);

поступления средств в погашение задолженности;

признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436), приказа о списании безнадежной задолженности).

Восстановление на балансовом учете дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной задолженностью и учитываемой на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» по организации-должнику, исключенному из Единого государственного реестра юридических лиц, не производится в случае привлечения к субсидиарной ответственности лиц, определяющих действия организации должника. Дебиторская задолженность юридического лица, исключенного из Единого государственного реестра юридических лиц, признается безнадежной к взысканию, списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» с одновременным начислением задолженности на физических лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности.

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), которые служат централизованной бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

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

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

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

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии кредиторской

задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

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

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

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

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

- выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)⁵ / Акты сверки расчетов (ф. 0510477)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность);

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

результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) / Акты сверки расчетов (ф. 0510477)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, Единого

⁵ применяется до технической готовности функционала Акта сверки расчетов (ф. 0510477)

государственного реестра индивидуальных предпринимателей, свидетельство о смерти);

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

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

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

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

Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов:

если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе со зданием один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода

и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театральное-сценическое оборудование;

наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

в составе группы учета «Биологические ресурсы» отражаются многолетние насаждения, лошади и иные объекты животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры), предназначенные к использованию для собственных нужд (более 12 месяцев), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем субъекта учета.

Объект недвижимости (часть объекта недвижимости), а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, закрепленный на праве оперативного управления за субъектом учета в целях предоставления указанного имущества в возмездное пользование (в аренду) для получения платы за пользование указанным имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества и не используемый субъектом учета для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций) по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, отражается в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - ФСБУ «Основные средства»).

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

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;

- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей⁶;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей учета единым инвентарным объектом (далее – инвентарная группа) присваивается внутренний порядковый номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

Объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, относящиеся к движимому имуществу, имеющие одно и то же назначение, технические характеристики и принятые к учету одновременно по одной балансовой стоимости, могут приниматься к учету группой однородных объектов основных средств. Каждый объект основных средств, входящий в группу однородных объектов основных средств, является самостоятельным инвентарным объектом с индивидуальным инвентарным номером.

Аналитический учет таких объектов основных средств ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216), каждому объекту, который входит в группу, при принятии к учету присваивается индивидуальный инвентарный номер без пропусков.

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

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается перечень отдельных комплектующих.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, субъекту централизованного

⁶ Стоимостной критерий признания объектов основных средств, признаваемых в качестве комплекса объектов основных средств, устанавливается положениями учетной политики субъекта централизованного учета по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, исходя из особенностей организационной структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций

учета необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается субъектом централизованного учета в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), если ошибка выявлена централизованной бухгалтерией.

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

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

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

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

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

Объекты нефинансовых активов (музыкальные инструменты, технические средства реабилитации), не используемые в основной деятельности, предназначенные для выдачи напрокат, учитываются на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» независимо от их стоимости.

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

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

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

2.1.1.2.2. Учет компьютерной техники

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов субъекта централизованного учета на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

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

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

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

2.1.1.2.3. Разукомплектация комплекса объектов основных средств

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

2.1.1.2.4. Учет растений (цветочных композиций) для целей внутреннего озеленения помещений

Отнесение растений (цветочных композиций) для внутреннего озеленения помещений к соответствующей группе нефинансовых активов осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов исходя из предполагаемых сроков эксплуатации указанных объектов (продолжительности жизни цветочных растений), в соответствии с видовой принадлежностью растений по их биологической классификации или данных сопроводительной документации при их приобретении (создании).

Вложения в многолетние растения (цветочные композиции) для целей внутреннего озеленения помещений (со сроком полезного использования более 12 месяцев), затраты по проведению посадочных работ и созданию многолетних цветочных композиций формируют стоимость объектов нефинансовых активов на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства» с последующим принятием к учету в качестве инвентарных объектов в составе основных средств на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства».

Однолетние растения (цветочные композиции) для целей внутреннего озеленения помещений (со сроком полезного использования менее 12 месяцев) включаются в состав материальных запасов и подлежат отражению при принятии к учету на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

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

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

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

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

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

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

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

При наличии по состоянию на отчетную дату объекта нефинансовых активов в условной оценке: «один объект - один рубль» (согласно оформленным в прошлых отчетных периодах Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов и Извещений (ф. 0504805)) и получении в отчетном году информации от Департамента городского имущества города Москвы об актуальной стоимости объекта по результатам проведения оценки недвижимого имущества, балансовая стоимость объекта недвижимого имущества актуализируется до оценочной (на сумму разницы между оценочной стоимостью и балансовой стоимостью) операциями отчетного периода с применением счета 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств». Оформление Извещения (ф. 0504805) в этом случае не требуется.

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

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

2.1.1.5. Состав основных средств и специфика деятельности субъекта централизованного учета не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 ФСБУ «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в УАИС Бюджетный учет ответственным лицом субъекта централизованного учета.

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

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт, спецтехнику;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;
- мелкий спортивный инвентарь (стрелковое оружие, лыжи, коньки, ролики, гантели и т.п.);
- велосипеды;
- посуда (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);
- мелкое медицинское оборудование (эндоскоп, мониторы сердечного ритма и т.п.);

иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

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

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

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

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

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

В случаях расчета амортизационных начислений линейным способом, при изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования

2.1.1.12. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее – ФСБУ «Обесценение активов»).

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

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

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

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства соответствуют критериям признания объектов основных средств к группе основных средств «Инвестиционная недвижимость», проводится реклассификация имущества

в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» согласно пунктам 13, 31 ФСБУ «Основные средства»;

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

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

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

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

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

Переоценка объекта основного средства, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы, оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного на основании решения комиссии об установлении справедливой стоимости или на основании полученного от независимого оценщика отчета об оценке.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты

интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (CD, DVD, схемы, макеты, брошюры и т.д.).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

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

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

Учет интернет-сайтов

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

При разработке интернет-сайта субъекта централизованного учета работниками субъекта централизованного учета, исключительные права на него принадлежат субъекту централизованного учета, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии, что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

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

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

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

Учет нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам

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

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2.5. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является субъект централизованного учета (ответственные лица, за которыми закреплены нематериальные активы).

2.1.2.6. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов.

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков:

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

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет субъектом централизованного учета.

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

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

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

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

2.1.2.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого субъектом централизованного учета предполагается использование актива.

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

срока действия прав субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

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

ожидаемого срока использования актива, в течение которого субъект централизованного учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

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

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

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

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

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

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

2.1.3. Непроизведенные активы

2.1.3.1. В составе произведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые субъектом централизованного учета для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за субъектом централизованного учета на

праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Земельные участки, учитываются в составе непроизведенных активов, на счете 0.103.11.000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования (выписка из Единого государственного реестра недвижимости) на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

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

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

вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату распоряжения Департамента городского имущества города Москвы, либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве возмездного пользования (заключения договора аренды). В результате прекращения действия договоров возмездного, безвозмездного (бессрочного) пользования, данные земельные участки учитываются в составе прочих непроизведенных активов в стоимостной оценке, предусмотренной при первоначальном признании;

не вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату выявления в Едином государственном реестре недвижимости записи о кадастровом учете земельного участка, образованного из земель, государственная собственность на которые не разграничена. Земельные участки, учитываются в составе прочих непроизведенных активов до регистрации государственных прав собственности на земельный участок или до истечения пяти лет со дня государственного кадастрового учета земельного участка⁷. По истечении указанного срока и отсутствии зарегистрированных прав (ограничений прав) земельный участок снимается с государственного кадастрового учета в установленном порядке.

Земельные участки, переданные субъекту централизованного учета от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами непроизведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости

⁷ часть 15 статьи 41 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

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

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

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

2.1.3.2. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 10 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-10	Порядковый номер объекта

Настройка шаблонов инвентарных номеров осуществляется сотрудником централизованной бухгалтерии для автоматической генерации.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет субъектом централизованного учета.

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (на основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на первое число года

следующего за отчетным), и отражается последним рабочим днем отчетного года в случаях, определенных положениями статьи 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».

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

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

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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

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

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

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

К материальным запасам относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

бензомоторные пилы, сучкорезки;

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

молодняк животных, используемый менее 12 месяцев, для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

материальные ценности специального назначения.

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

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

горюче-смазочные материалы;

строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;

мягкий инвентарь;

прочие материальные запасы.

лекарственные препараты и медицинские материалы;

продукты питания;

готовая продукция;

товары;

наценка на товары.

В целях настоящей учетной политики на соответствующих аналитических счетах счета 0.105.00.000 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов:

1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь

и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

2 «Продукты питания» - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

4 «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

5 «Мягкий инвентарь»:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя;

6 «Прочие материальные запасы»:

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

молодняк всех видов животных если они предназначены для использования менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

приплод молодняка (не для продажи, для собственных нужд) при наличии в учреждениях рабочего скота;

посадочный, семенной материал для собственных нужд;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

посуда;

возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

2.1.4.3. Выдача ответственным лицам со склада в использование внеоборотных материальных запасов отражается на основании Требования-накладной (ф. 0510451) без отражения выбытия материальных запасов с балансового учета при выдаче в эксплуатацию.

Срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

возмещаемых виновными лицами материальных запасов (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации), разукрупления, частичной ликвидации нефинансовых активов, прочего имущества подлежащих дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации.

отработанных машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированным организациям.

иных материальных ценностей, признаваемых материальными запасами, полученных субъектом централизованного учета безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

материальных ценностей, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы.

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

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

запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;

сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов, подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства) контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на сайте <https://zakupki.gov.ru>;

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

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

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

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451) при выдаче в эксплуатацию по утвержденному нормативу использования (норме положенности, расчету потребности).

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

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

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

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

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов.

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

2.1.4.6.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ, тормозные и охлаждающие жидкости и прочее)

К учету на счете 0.105.33.340 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения» принимаются ГСМ:

приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным субъектом централизованного учета с поставщиком ГСМ: по чекам контрольно-кассовой техники не позднее 1 рабочего дня с даты отгрузки ГСМ;

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленных Извещений (ф. 0504805), иных документов передающей стороны (ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний, отчетов по топливным картам) о количестве ГСМ по видам, отпущенных субъекту централизованного учета за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к учету первичных документов, представленных передающей стороной, производится сверка с чеками контрольно-кассовой техники, полученными

водителями и прочими работниками субъекта централизованного учета на АЗС по факту залива топлива.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов на основании путевых листов, иных данных и документов за соответствующий период, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца).

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

Утверждаемые субъектом централизованного учета нормы расхода ГСМ применяются для целей планирования и контроля за расходованием материальных ценностей, но не являются основанием для признания расхода ГСМ в учете, за исключением случаев, когда субъектом централизованного учета установлен необоснованный перерасход топлива по вине третьих лиц (работников субъекта централизованного учета, иных лиц).

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

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников субъекта централизованного учета).

При наличии виновных лиц комиссией по поступлению и выбытию активов составляется решение с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данное решение вместе с Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в учете операций по списанию ГСМ:

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

2.1.4.6.2. Учет запасных частей к транспортным средствам

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые субъектом централизованного учета в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по факту установки на транспортные средства:

двигатели,
аккумуляторы,
карбюраторы,
коробки передач,
турбокомпрессоры,
шины (покрышки),
диски,
фары,
прочие запасные части по нормам расхода.

2.1.4.6.3. Учет карт водителей для тахографа

Расходы субъекта централизованного учета на изготовление карт водителей для тахографа относятся на финансовый результат текущего отчетного периода по дебету счета 0.401.20.226 «Расходы на прочие работы, услуги» / 0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

Контроль за движением карт водителей для тахографа осуществляется на забалансовом счете ЭК «Электронные карты» в порядке, установленном пунктом 2.1.6.2.12 настоящей учетной политики.

2.1.4.6.4. Учет отработанных аккумуляторов и шин, машинного масла, подлежащих утилизации

Уменьшение показателя забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» при выбытии отработанных аккумуляторов и шин, дисков, подлежащих утилизации, осуществляется на основании акта приема-передачи выполненных работ, подтверждающих их замену, с одновременным принятием на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации.

Отработанное машинное масло, подлежащее утилизации, принимается к учету на 02 забалансовый счет «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль» на основании Акта о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранении до осуществления утилизации.

Подлежащие утилизации отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, передаются в специализированную организацию в течение 11 месяцев⁸ со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, диски, машинное масло, подлежащие реализации с дальнейшей утилизацией в соответствии с договором со специализированной организацией, списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимаются к учету на счет 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Одновременно производится отражение операций по их реализации и списанию с баланса на основании договора купли-продажи и утилизации отработанных аккумуляторов и шин, дисков, машинного масла, приема-сдаточного акта (товарной накладной и т.п.).

Отработанные аккумуляторы и шины, диски, машинное масло, подлежащие утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, предусматривающим принятие отходов в переработку (утилизацию), списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» после подтверждения проведения мероприятий по утилизации (уничтожению), на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

2.1.4.6.5. Учет форменного обмундирования, спортивной и специальной одежды, обуви (в т.ч. спортивной) и других средств индивидуальной защиты

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и форменного обмундирования, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

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

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии его дальнейшего использования в деятельности субъекта централизованного учета, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование

⁸ пункты 6 и 72 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

(ф. 0510434) и отражается по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету.

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

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

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

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

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

2.1.4.6.6. Учет ветоши, полученной от списания пришедших в негодность материальных запасов

Принятие к учету ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и отражается на счете 2.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в условной оценке: «один объект – один рубль» с указанием единицы измерения (количества, веса и др.).

2.1.4.6.7. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры для использования (потребления) в процессе деятельности субъекта централизованного учета и находящиеся в местах хранения (складах) субъекта централизованного учета, подлежат отражению в учете на счете 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

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

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: «один предмет - один рубль». Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) ответственному лицу их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0.401.20.272 «Расходы материальных

запасов текущего финансового года») / 0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

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

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

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

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

2.1.4.6.8. Учет продуктов питания

Учет операций по поступлению продуктов питания осуществляется на балансовом счете 0.105.32.340 «Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Списание продуктов питания с учета, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, производится ежедневно на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) по средней фактической стоимости (фактической) в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственными за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утвержденное руководителем субъекта централизованного учета, передается в бухгалтерию в срок не позднее 1 дня после подписания документа.

Списание продуктов питания с учета в иных случаях их использования, предусмотренных уставной деятельностью субъекта централизованного учета, осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

В случае выявления продуктов питания, пришедших в негодность, проводится инвентаризация в установленном порядке.

Выбытие пришедших в негодность продуктов питания отражается на основании результатов проведения инвентаризации и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.1.4.6.9. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается на счете 2.105.37.000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения». Первоначальная стоимость готовой продукции на дату ее выпуска определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения продукцией или ее реализации на основании первичного учетного документа Требования-накладной (ф. 0510451).

Принятие к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции, осуществляется по окончании месяца.

Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) относятся в части:

- нереализованной готовой продукции - на увеличение (уменьшение) остатка первоначальной стоимости готовой продукции;
- реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и по иным основаниям, - на финансовый результат.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд субъекта централизованного учета, по фактической себестоимости осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

2.1.4.6.10. Учет товаров и наценки на них

Принятие к учету товаров, приобретенных субъектом централизованного учета для продажи, осуществляется по фактической стоимости и учитывается на счете 2.105.38.340 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Аналитический учет товаров, ведется в локальных программах.

Учет товаров:

1) товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости, обособленный учет торговой наценки не ведется;

или товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, при передаче их на реализацию отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки);

2) аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации;

3) реализация покупных товаров производится в розницу через (выбирается и (или) дополняется субъектом централизованного учета):

- буфет субъекта централизованного учета;
- торговые точки в структурных подразделениях субъекта централизованного учета.

Виды товаров (выбирается, дополняется субъектом централизованного учета):

- продукты питания;
- полиграфическая продукция: календари, открытки, блокноты и т.п.;
- спортивные товары и атрибутика;
- канцелярские товары;

- прочие сопутствующие товары оздоровительного, туристического назначения.

Фактическая стоимость товаров включает:

1) цену приобретения материальных запасов и иные расходы, которые предусмотрены договором с поставщиком (продавцом). В том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

2) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов:

- стоимость информационных и консультационных услуг;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;
- затраты на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки;
- иные платежи.

Передача товаров в точки реализации оформляется как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451) с приложением расчета, накладной поставщика (и других аналогичных документов) и отражается по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки по дебету счета 2.105.38.340 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 2.105.39.340 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Товары реализуются покупателям только в торговых точках. Со склада и через посредников товары покупателям не отгружаются.

Суммы торговых наценок по товарам, реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения в уменьшение финансового результата текущего финансового года методом «красное сторно» по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 2.105.39.340 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными субъектом централизованного учета размерами сумм наценок на соответствующие товары.

Принятие к учету хозяйственных операций по реализации товаров осуществляется на основании Справки-отчета кассира-операциониста (ф. 0330106), Приходного кассового ордера (ф. 0310001).

2.1.4.6.11. Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, применяемых в медицинских целях, осуществляется на счете 0.105.31.340 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иное движимого имущества учреждения».

При использовании не в медицинских целях, лекарственные препараты и медицинские материалы подлежат отражению на счете 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Учет операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется в соответствии с правилами регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (этиловый спирт, лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, лекарственные препараты, содержащие сильнодействующие ядовитые вещества и иные медикаменты), в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, утвержденным приказом Минздрава России от 17.06.2013 № 378н

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

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

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется в подразделениях, ответственных за их сохранность (использование), в отраслевых информационных базах с переносом обобщающих сведений в УАИС Бюджетный учет.

Номенклатурная единица применяется для учета лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету согласно приказу Минздрава России от 01.09.2023 № 459н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету».

Мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации субъекта централизованного учета, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями.

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

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

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

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

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Права пользования нефинансовыми активами

2.1.5.1.1. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

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

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

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

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

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

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

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

или

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

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды формируются Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478), открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

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

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

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

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение субъектом централизованного учета имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, права пользования активами по решению комиссии по поступлению и выбытию активов отражаются в учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном ФСБУ «Аренда». Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

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

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

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

для объектов **недвижимого** имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

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

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

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

запроса стоимости аренды у передающей стороны;

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

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами принимаются к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» в условной оценке: «один объект - один рубль» до момента определения справедливой стоимости арендных платежей согласно ФСБУ «Аренда».

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

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

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

Право пользования активом, учтенное в условной оценке, не подлежит ежемесячной амортизации до момента определения справедливой стоимости.

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

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

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

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

суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником централизованной бухгалтерии, сумма подлежит корректировке и повторному направлению субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию).

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

Централизованная бухгалтерия на основании полученного от субъекта централизованного учета решения комиссии по поступлению и выбытию активов увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Решение о сроке полезного использования права пользования нематериальным активом оформляется Решением об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма).

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

В случае если, заключенный лицензионный (сублицензионный) договор с неопределенным сроком действия реклассифицируется в группу с определенным

сроком действия, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с указанием установленного срока полезного использования, на основании которого в учете выполняются операции по реклассификации объектов. Начисление амортизация на реклассифицированные объекты прав пользования осуществляется по общим правилам для объектов прав пользования нематериальными активами.

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

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

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

Передача неисключительных лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете Л34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете Л35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.5.2.7. Передача на безвозмездной основе неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров (далее – неисключительные лицензии) организациям бюджетной сферы иных уровней бюджета, а также иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, их возврат отражается на забалансовом счете 26 «Права пользования НМА, переданные в безвозмездное пользование» в условной оценке «один объект – один рубль» по одному сублицензионному договору.

2.1.6. Забалансовый учет имущества

2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств

2.1.6.1.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается недвижимое имущество, полученное от органов государственной власти до регистрации права оперативного управления.

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

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

Отражение ранее не учтенного объекта имущества при наличии регистрации права оперативного управления, полученного до 01.01.2022, осуществляется исправлением ошибок прошлых лет в межотчетном периоде.

2.1.6.1.2. Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке⁹ списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке, установленной комиссией по поступлению и выбытию активов:

в условной оценке: «один объект – один рубль»;
по остаточной стоимости (отличной от нуля).

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев¹⁰ с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

В случае утилизации, выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

⁹ при необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

¹⁰ пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

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

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

Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

2.1.6.1.4. Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета субъектом централизованного учета (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

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

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

При почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования отражение на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не производится.

2.1.6.1.7. Информация об объектах основных средств, выданных в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета,

вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

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

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

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

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.6.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации¹¹

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

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

2.1.6.2.2. Учет бланков строгой отчетности

Приобретенные (изготовленные) субъектом централизованного учета бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета со склада для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки

¹¹ Распоряжение Правительства Москвы от 14.02.2023 № 97-РП «О ликвидации отдельных категорий отработавшего электротехнического и электронного оборудования, находящегося в собственности города Москвы»

строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их списания.

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

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

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» также подлежат отражению следующие материальные ценности:

- аттестаты об основном общем образовании и приложения к ним;
- аттестаты о среднем общем образовании и приложения к ним;
- дипломы о среднем профессиональном образовании и приложения к ним;
- дипломы бакалавра и приложения к ним;
- дипломы специалиста и приложения к ним;
- дипломы магистра и приложения к ним;
- свидетельства об обучении;
- свидетельства о профессии рабочего, должности служащего и приложения к ним;
- удостоверения о повышении квалификации (до 100 часов);
- рецептурные бланки¹²;
- абонемент (абонемент в бассейн, спортивный зал и иные аналогичные абонементы);
- талоны на питание;
- билеты на мероприятия, спектакли, выставки;
- свидетельства о прохождении подготовки лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, на территории Российской Федерации.

¹² отвечающие требованиям отнесения к бланкам строгой отчетности (изготовлены типографским способом по форме, утвержденной нормативно-правовым актом органа власти, содержат номер, серию, имеют степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению).

2.1.6.2.3. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета субъектом централизованного учета (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

2.1.6.2.4. Учет периодических изданий для пользования

Учет периодических изданий, приобретаемых субъектом централизованного учета для комплектации библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

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

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

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

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

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

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

Со стороны заказчика:

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

Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных материальных запасов оформляется актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при ее отсутствии,

по форме передающей стороны либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

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

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

Со стороны подрядчика:

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

Списание материальных запасов с забалансового учета оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету, на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

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

2.1.6.2.6. Учет имущества, переданного на ответственное хранение

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

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

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

2.1.6.2.7. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, иные материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации субъекта централизованного учета и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете ЭК «Электронные карты» в оценке, указанной собственником

электронного носителя информации (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости электронного носителя информации объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

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

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

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

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

топливные карты (без учета стоимости ГСМ, закупаемых субъектом централизованного учета);

абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);

идентификационные модули (sim – карты, смарт-карты);

пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;

карты водителей для тахографа (оформленные субъектом централизованного учета, а также действующие карты водителей, оформленные по предыдущему месту работы);

иные аналогичные электронные носители информации.

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

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование материальные ценности, являющиеся имуществом для целей систематического получения им товаров, работ (услуг) подлежат обособленному отражению на забалансовом счете МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров» в оценке, указанной собственником имущества. При отсутствии информации о стоимости материальных ценностей объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

Принятие ответственным лицом данного имущества на забалансовый учет осуществляется на основании акта приема-передачи, предусмотренного договором (контрактом, государственным контрактом) и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества, собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

2.1.6.2.9. Информация об объектах материальных запасов, выданных в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей (например, форменное обмундирование, инструменты и т.п.), при установлении требований по возврату полученного имущества (при увольнении, списании, замене и т.п.), в целях контроля их использования отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Учет материальных запасов на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется в порядке, установленном в пункте 2.1.6.1.7 настоящей учетной политики.

2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

2.1.6.4. Учет личного имущества работников

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

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

Имущество принимается к учету на забалансовый счет 37 «Личное имущество работников» на основании Описи нахождения личного имущества на рабочем месте

(неунифицированная форма), подписанной руководителем субъекта централизованного учета (уполномоченным лицом).

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) составляется в двух экземплярах, один экземпляр представляется субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, второй – хранится в субъекте централизованного учета.

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

Ответственность за актуальность данных и сохранность Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) несет руководитель субъекта централизованного учета (уполномоченное лицо).

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Субъект централизованного учета осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

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

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных (автономных) учреждений (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (код лицевого счета 21) (КВФО 3);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы) (код лицевого счета 26) (КВФО 2 и 4);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения, грантов в форме субсидий (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (код лицевого счета 27) (КВФО 5 и 6);

2) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты субъекта централизованного учета (КВФО 2, 4, 5);

3) расчетные счета в кредитных организациях.

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется централизованной бухгалтерией.

Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта (договора), обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки товаров, работ, услуг отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение субъекта централизованного учета, и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Денежные средства получателей социальных услуг, поступающие в качестве назначенных им пенсий, отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение субъекта централизованного учета и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (приказ Минтруда России от 05.08.2021 № 545н «Об утверждении Правил выплаты пенсий, осуществления контроля за их выплатой, проведения проверок документов, необходимых для их выплаты, начисления за текущий месяц сумм пенсии в случае назначения пенсии другого вида либо в случае назначения другой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, определения излишне выплаченных сумм пенсии»).

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

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

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

Показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», образовавшиеся на конец текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся.

Учет обеспечения исполнения обязательств.

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

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (т.е. по факту заключения договора (контракта, государственного контракта)) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

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

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

2.2.1.2. Денежные расчеты с потребителями платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

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

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

чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

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

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

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

чек направляется в электронном виде потребителю не позднее рабочего дня, следующего за расчетом, то есть не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета.

Субъектом централизованного учета применяются безналичные способы оплаты:

через платежный терминал (эквайринг);

банковские переводы;

с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

Ответственность и контроль за выдачу кассового чека и передачу фискальных данных закрепляется за субъектом централизованного учета.

Контрольно-кассовая техника не применяется субъектом централизованного учета при перечислении денежных средств с расчетного счета платежного агента на основании договора об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц. Чек потребителю в данном случае выдает платежный агент.

2.2.1.4. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились, в электронном виде в УАИС Бюджетный учет и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных (уполномоченных) лиц субъекта централизованного учета. Листы кассовой книги не распечатываются.

В случае ведения Кассовой книги (ф. 0504514) на бумажном носителе, заполнение Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется по мере совершения операций. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

Аналитический учет по счету «Касса» ведется в разрезе ответственных лиц (лиц, осуществляющих ведение кассовых операций (кассиров).

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» отмечаются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно

от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, подписываемого уполномоченным работником субъекта централизованного учета, с периодичностью один раз в год (по завершении отчетного финансового года).

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

2.2.2. Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

маркированные конверты;

почтовые марки;

проездные документы, оформленные на бумажном носителе;

карты экспресс-оплаты услуг связи;

оплаченные талоны на бензин и масла.

В составе денежных документов не учитываются маркированные конверты, и почтовые марки в случае их приобретения и одновременно использования подотчетным лицом при оформлении услуги по отправке корреспонденции (т.е. отсутствует факт хранения маркированных конвертов и почтовых марок у подотчетного лица или в кассе субъекта централизованного учета).

Операции, связанные с использованием денежных документов, отражаются на счете 0.201.35.000 «Денежные документы». Поступление денежных документов отражается по дебету данного счета, их выдача - по кредиту.

Денежные документы принимаются и хранятся в кассе субъекта централизованного учета на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения (включая все налоги).

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Внутреннее перемещение денежных документов между ответственными лицами оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450), оформленной на бумажном носителе.

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 6 к настоящей учетной политике). Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и приложенных к нему документов.

2.3. Доходы

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) / Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

В целях формирования Извещения о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432), Ведомости группового начисления доходов (ф. 0510431), Ведомости начисления доходов бюджета (ф. 0510837) по документам, являющимся основанием для начисления суммы дохода, применяются детализированные статусы операций.

Таблица 5 «Коды статусов операций по начислению (уточнению начисления) доходов»

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
01	Новый	Новый (первичное начисление)
01.10		Начисление доходов текущего финансового года
01.11		Начисление администрируемых доходов текущего финансового года
01.12		Начисление иных доходов текущего финансового года
01.20		Начисление доходов будущих периодов
01.21		Начисление администрируемых доходов будущих периодов
01.22		Начисление иных доходов будущих периодов
01.30		Начисление доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет
01.31		Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
01.32		Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
01.33		Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет
01.34		Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет
01.35		Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.36		Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.37		Начисление администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.38		Начисление иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.40		Начисление доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
01.41		Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
01.42		Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
01.43		Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
01.44		Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
01.45		Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.46		Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.47		Начисление администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.48		Начисление иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
01.50		Начисление доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа
01.51		Начисление администрируемых доходов текущего финансового года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа
01.52		Начисление иных доходов текущего финансового года при исправлении ошибок текущего года, в т.ч. в связи с несвоевременным представлением первичного (сводного) учетного документа
01.90		Признание доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов
01.91		Признание доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов
02	Уточнение	Уточнение ранее начисленных доходов
02.10		Уточнение ранее начисленных доходов текущего финансового года
02.11		Уточнение ранее начисленных администрируемых доходов текущего финансового года
02.12		Уточнение ранее начисленных иных доходов текущего финансового года
02.20		Уточнение ранее начисленных доходов будущих периодов
02.21		Уточнение суммы ранее начисленных администрируемых доходов будущих периодов
02.22		Уточнение даты признания администрируемых доходов
02.23		Уточнение предельной даты исполнения администрируемых доходов
02.24		Уточнение суммы ранее начисленных иных доходов будущих периодов
02.25		Уточнение даты признания доходов и предельной даты исполнения администрируемых доходов
02.26		Уточнение даты признания иных доходов
02.27		Уточнение предельной даты исполнения иных доходов
02.28		Уточнение даты признания доходов и предельной даты исполнения иных доходов
02.30		Уточнение начисленных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет
02.31		Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
02.32		Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
02.33		Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет
02.34		Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
02.35		Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.36		Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.37		Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.38		Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.50		Исправление технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)
02.60		Уточнение начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.61		Уточнение начисленных администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.62		Уточнение начисленных иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.70		Уточнение начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.71		Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
02.72		Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
02.73		Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.74		Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.75		Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.76		Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.77		Уточнение администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.78		Уточнение иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.80		Уточнение признания доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.81		Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному
02.82		Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.83		Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.84		Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.85		Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
02.86		Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет
02.87		Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок года, предшествующего отчетному, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.88		Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольных мероприятий
02.90		Уточнение признания доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.91		Уточнение признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.92		Уточнение признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
02.100		Уточнение начисленных доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года
02.101		Уточнение начисленных администрируемых доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года
02.102		Уточнение начисленных иных доходов текущего года при исправлении ошибок текущего года
03	Уточнение об аннулировании	Аннулирование ранее начисленных доходов
03.10		Аннулирование начисления доходов текущего финансового года
03.11		Аннулирование начисления администрируемых доходов текущего финансового года
03.12		Аннулирование начисления иных доходов текущего финансового года
03.20		Аннулирование начисления доходов при исправлении ошибок
03.21		Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу
03.22		Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда
03.23		Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу
03.24		Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда
03.30		Аннулирование начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
03.31		Аннулирование начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
03.32		Аннулирование начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
03.40		Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года
03.50		Аннулирование исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)
03.60		Аннулирование признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
03.70		Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года
03.80		Аннулирование признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
04	Уточнение о деаннулировании	Деаннулирование ранее аннулированных доходов
04.10		Отмена аннулирования начисления доходов текущего финансового года

Код	Статус, отражающий изменение данных	Наименование операций
04.11	(отмена аннулирования)	Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов текущего финансового года
04.12		Отмена аннулирования начисления иных доходов текущего финансового года
04.20		Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов
04.21		Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу
04.22		Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда
04.23		Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов, не вступивших в законную силу
04.24		Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов по оспариваемым доходам в связи с решением суда
04.30		Отмена аннулирования начисления доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
04.31		Отмена аннулирования начисления администрируемых доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
04.32		Отмена аннулирования начисления иных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
04.40		Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов
04.50		Отмена аннулирования исправления технической ошибки (без уточнения суммы по документу-основанию)
04.60		Отмена аннулирования признания администрируемых доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года
04.70		Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов
04.80		Отмена аннулирования признания иных доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов при исправлении ошибок текущего года

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

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

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

по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО)¹³.

В целях признания в учете доходов от безвозмездных поступлений, предоставляемых с условиями при передаче активов, в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду, формируется Извещение о трансферте,

¹³ В соответствии с приказом Департамента финансов города Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

передаваемом с условием (ф. 0510453), с направлением экземпляра Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), сторонам, участвующим в расчетах.

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 6.

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

Учет расчетов по доходам за оказанные социальные услуги получателям **социальных услуг** ведется на основании актов, формируемых субъектом централизованного учета на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов, договоров, вида поступлений.

При ведении отдельного персонифицированного учета расчеты по доходам за оказанные услуги получателям социальных услуг ведутся на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по группе плательщиков - «ПСУ» (без указания Ф.И.О. физического лица, номера договора и т.д.).

Персонифицированный учет расчетов с населением ведется субъектом централизованного учета в отдельной информационной системе в разрезе Ф.И.О. получателей социальных услуг, договоров, даты возникновения задолженности и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Учет расчетов по доходам за оказанные на основании публичной оферты разовые услуги (спортивные услуги, услуги парковки, прокат инвентаря и др.) ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по группе плательщиков «Население» (без указания Ф.И.О. физического лица) и видам поступлений.

Персонифицированный учет расчетов с населением ведется субъектом централизованного учета в разрезе Ф.И.О. получателей услуг, договоров, даты возникновения задолженности и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Таблица 6 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)); при пролонгации договора аренды в соответствии с законодательством Российской Федерации (заключения договора на неопределенный срок) - на сумму арендных платежей, предусмотренных договором (дополнительным соглашением к договору), приходящихся на текущий финансовый год и два последующих финансовых года, с дальнейшим ежегодным увеличением (перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года) на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор аренды (Дополнительное соглашение к договору аренды) Договор на право эксплуатации рекламных конструкций; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				получения арендных платежей)			
Платежи при пользовании природными ресурсами	Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	2	123	В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного соглашением. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута. Доходы текущего периода – в соответствии с условиями соглашения (ежемесячно)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Соглашение об установлении сервитута
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на заключение договора (контракта)	2	129	В составе доходов текущего периода	По дате составления сторонами Акта оказанных услуг либо ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора / по факту оказания услуги	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акты выполненных работ (оказания услуг)
	Доходы от платы за право на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта			В составе доходов текущего периода В составе доходов будущих периодов в части авансовой платы за последние месяцы периода действия Договора			
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально, ежегодно перед составлением годовой отчетности) в соответствии с периодичностью	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчеты о выполнении государственного задания

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания			
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг)
	Доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, предусмотренную единым платежом в рамках одного контракта			В составе доходов текущего периода	Ежемесячно (на последнее число месяца)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор найма жилого помещения Приказ (распоряжение) руководителя о заселении Иные документы
	Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническом у договору			В составе доходов текущего периода	По условиям договора/ежедневно/еженедельно/ежемесячно	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания образовательных услуг, социально-бытовых услуг населению	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется по итогам расчетного месяца и зависит от посещаемости	Последнее число расчетного месяца	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документ, подтверждающий объем оказанных услуг за расчетный месяц: - Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) либо Акт выполненных работ (оказания услуг) - Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости (неунифицированная форма) - Табель учета питания работников (неунифицированная форма) - Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости (неунифицированная форма) - Иной документ
				В составе доходов будущих периодов, если срок действия договора превышает 1 год (долгосрочный договор) в сумме за весь срок обучения. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода равномерно (ежемесячно) в сумме, рассчитанной исходя из 1/10 годовой	Доходы будущих периодов – на дату подписания договора на оказание платных образовательных услуг В составе доходов текущего периода – на последнее число месяца (или на дату окончания семестра, учебного года, календарного года)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг Иные подтверждающие документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание		
				суммы (или по окончании семестра, учебного года, по окончании календарного года) (выбор или корректировка учреждением)					
				В составе доходов текущего периода для краткосрочных программ (повышение квалификации и др.)	По окончании программы на основании акта оказанных платных образовательных услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг		
	Доходы от оказания иных платных услуг населению по пользованию различными аттракционами			В составе доходов текущего периода	На дату оказания услуги	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документы банка эквайера (Контрольная лента ККТ, реестр операций, электронный журнал и др.)		
	Доходы от оказания платных физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг			При оказании разовых услуг населению за наличный расчет в составе доходов текущего периода	Факт оказания услуги в день оплаты	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек)		
				При оказании услуг юридическому лицу по договору в составе доходов текущего периода	На дату подписания субъектом централизованного учета и получателем услуг акта выполненных работ (оказания услуг)	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг)		
				В случае оплаты авансовыми платежами (реализация абонементов на определенный срок: месяц, три месяца, полугодие, год, занятия в группе с тренером / инструктором) в составе	Доходы будущих периодов – на дату реализации абонемента. В составе доходов текущего периода – на последнее число месяца	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек)		

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
				доходов будущих периодов в сумме единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов зачисляются в доход текущего отчетного периода ежемесячно, равными долями в течение срока действия абонемента			
	Доходы от реализации товаров (готовой продукции)			В составе доходов текущего периода	На дату реализации товара (готовой продукции)	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) Справка-отчет кассира - операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы
	Доходы от оказания платных медицинских услуг			В составе доходов текущего периода	На дату подписания субъектом централизованного учета и получателем услуг акта выполненных работ (оказания услуг)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Предписание контрольного органа
	Доходы в виде задолженности бывшего	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов текущего года:	Извещение о начислении доходов	Приказ об увольнении Расчет Иск в суд

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	работника перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы)			(в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	- по задолженности уволенных работников - на дату увольнения; - по задолженности работников, по излишне выплаченным им суммам оплаты труда - на дату расчета В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года – на дату вступления в силу решения суда	(уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года - на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	2,4		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Расчет фактического потребления Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
	Доходы от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) в виде компенсации расходов по коммунальным и эксплуатационным услугам	2		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор размещения Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные документы
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор (государственный контракт) Претензия

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	нормативной документации						
	Доходы в виде возмещения работниками затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее	2		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Приказ о приеме на работу или иной документ
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант			В составе доходов текущего периода	На дату заключения Договора (Соглашения) о предоставлении гранта	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор (Соглашение) о предоставлении гранта
	Доходы в виде задолженности работника перед субъектом централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы от компенсации затрат (расходов)	2		В составе доходов текущего периода	На дату подписания акта выполненных работ	Извещение о начислении доходов	Договор Акт выполненных работ

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	субъектов централизованного учета по выплате среднего заработка врачам-специалистам и среднему персоналу, привлеченных в составе медицинской комиссии военного комиссариата					(уточнении начисления) (ф. 0510432)	
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) субъекта централизованного учета по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей
Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации	Доходы в виде возмещения расходов субъекта централизованного учета на	2,4	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом	На дату решения СФР	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Федерации расходов	предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами			финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя			предупредительных мер страхователя Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта)	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба)	В составе доходов текущего года: на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней) В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), иных сумм возмещения ущерба Иск в суд Иные документы
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения) В составе доходов текущего периода - по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	5		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта)	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	Доходы от пожертвований	2	154	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора или условиями о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					текущего отчетного периода		
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
	Доходы от гранта, предоставленного некоммерческой организацией	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении Отчета о достижении значений результатов предоставления гранта Грантодателю	В составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Соглашение о предоставлении гранта Информация о достижении условий предоставления гранта: - Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта
Поступления текущего характера от наднациональных	Доходы, полученные в виде грантов от наднациональных	2	156	В составе доходов текущего периода	На дату получения информационного письма от наднациональных организаций и правительств	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Документ, подтверждающий возникновение права на получение гранта (информационное письмо

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
х организаций и правительств иностранных государств	х организаций и правительств иностранных государств на обучение и повышение квалификации				иностраннных государств, подтверждающего возникновения права на получение гранта (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке)		от наднациональных организаций и правительств иностранных государств) Выписка из лицевого счета
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Безвозмездные поступления текущего характера от нерезидентов, в том числе гранты, пожертвования и безвозмездные поступления	2	158	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств	Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор Информация о достижении условий предоставления средств (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о целевом использовании средств.
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	В составе доходов будущих периодов В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения) В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
					результатов предоставления Субсидии		
Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор пожертвования Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Доходы от выбытия активов	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи имущества Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой	На дату выявления ущерба	Извещение о начислении доходов	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов			стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)		(уточнении начисления) (ф. 0510432)	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	Решение уполномоченного органа государственной власти
	Доходы от восстановления на балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения	2,4		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09 ,27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21	По дате принятия решения о восстановлении на балансовом учете	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета Иные документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	(на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета						
	Доходы от сумм возмещений в натуральной форме, предъявленных поставщикам согласно контрактам (договорам)	2		В составе доходов текущего периода	На дату выявления объекта ненадлежащего качества при наличии гарантии	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4	173	В составе доходов текущего периода в предусмотренном пунктами 1.7 и 1.8 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Решение о списании задолженности, неустраиваемой кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	Договор (государственный контракт) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) / Акт сверки расчетов (ф. 0510477); Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам,	2	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям)	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)						
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в предусмотренном в пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики	Последний день отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в предусмотренном в пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	
	Переоценка активов и обязательств, (в т.ч. дебиторской (кредиторской) задолженности), стоимость которых выражена	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на каждую отчетную дату) На дату совершения операции (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	в иностранной валюте						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях))	2,4	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды) дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором В составе доходов текущего периода – на дату принятия объекта права пользования активом к бухгалтерскому учету, далее - 1 числа каждого месяца	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)	Договор
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м организациями государственного сектора			185				
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленны м сектором государственного управления			186				
Доходы от безвозмездного			187				

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
права пользования активом, предоставленные иными лицами							
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае не востребова нности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	В составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда На дату поступления документов	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Судебное решение, принятое вследствие не востребова нности средств в течение срока исковой давности документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников
	Доходы от оказания услуг по привлечению физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта (внерезидентные доходы налогоплательщика)			В составе доходов текущего периода	На дату подписания акта оказания услуг	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Договор возмездного оказания услуг Акт оказания услуг
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора	4,2	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
о управления и организаций государственного сектора	государственного управления и организаций государственного сектора			организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).			
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Товарные накладные Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц		193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Товарные накладные Акты приема-передачи

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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФ О	КОСГ У	Порядок признания	Момент признания в учете	Первичный учетный документ	Документ-основание
	нужд по результатам проведения ремонтных работ						

Отражение расчетов по долгосрочным договорам

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, не применяются.

2.4. Расходы

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

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

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

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

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

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон» на основании распоряжения на оплату, сформированного субъектом централизованного учета:

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

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

Дт 0.109.00.291 Кт 0.303.05.731.

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

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Выбор способа распределения накладных и общехозяйственных расходов определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

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

заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов на заработную плату указанных работников;

стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

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

расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

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

иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала, изготовление карт водителей для тахографа и т.д.

2.4.3.2. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты, связанные с выполнением нескольких видов работ (оказанием услуг).

Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

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

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

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

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

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

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

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

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (например, архивирование документов, изготовление карт водителей для тахографа и т.д.).

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

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

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

Незавершенное производство отражается в учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов субъекта централизованного учета не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

2.4.3.4. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется централизованной бухгалтерией по тому источнику финансирования:

- по которому работнику определен основной оклад согласно штатному расписанию / установлены выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст. 60.2. Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

2.4.3.5. Экономическая служба при принятии (формировании) первичных учетных документов, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии сформировать себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

Отметка на документе	Счет учета
ПР - «Наименование вида услуги» ¹⁴	0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
НР	0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

¹⁴ при необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.

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

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

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

2.4.3.6. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам месяца подлежат распределению:

- пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 4.401.10.131 (с учетом корректировок) по формуле:

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

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

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

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

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

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

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

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

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

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

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

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

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели гранты в форме субсидий (КВФО 5);

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

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

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов, возмещение работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 6 к настоящей учетной политике).

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

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

2.4.5. Расчеты по принятым субъектом централизованного учета обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам отражаются в бухгалтерском учете ежедневно (по мере свершения операций)¹⁵ на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402).

2.5. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;

резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

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

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

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой

¹⁵ при наличии технической возможности

продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

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

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

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

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

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

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;

на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма).

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

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом централизованного учета в следующем порядке:

- при условии, что расчет резерва производится персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой;

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

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

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

персонифицировано по каждому работнику по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $\Sigma (K_n \times CЗП_n)$,

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

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

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

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.04.2025 № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где: C – тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца, квартала, года.

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

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

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

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику

- по которому определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию / установлены выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст. 60.2 ТК РФ.

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

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

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

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

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

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.5.2. Резерв по претензиям, искам

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

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных субъекту централизованного учета претензий, исков:

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

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

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

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

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

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

Формирование резерва осуществляется на счет 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы», в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

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

- в случае, **если приемка поставленного товара** (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением

документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) **произведена не в момент передачи (поступления) товара**, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) **на дату фактического поступления материальных ценностей (передачи работ, услуг) по фактической стоимости поступивших материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг);**

- по обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим **по фактам хозяйственной деятельности** (сделкам, операциям), **имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку** (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов **на основе оценочных значений и рассчитывается исходя из:**

– анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле:

Сумма резерва = Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году x Тариф по оплате работ (услуг);

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

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

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), представляемого субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию с приложением товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы).

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

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

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов,

являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

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

2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступлении основных средств, произведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

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

2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

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

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

Таблица 7 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.41.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно перед составлением годовой отчетности, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Признание накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг			
Списание накладных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.70.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме
	2.109.60.2xx	2.109.70.2xx	
Признание общехозяйственных расходов			
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
	2.109.60.2xx	2.109.80.2xx	
Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг или на расходы текущего финансового года
	2.401.20.2xx		Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.440	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.10.100	0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.100	0.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.16.000 0.401.17.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.16.000 0.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному,	0.401.18.000 0.401.19.000	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	0.401.30.000	0.401.18.000 0.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.20.200	0.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.000	0.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.26.200 0.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	0.401.28.200 0.401.29.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.28.200 0.401.29.200	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	0.304.04.xxx	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.04.xxx	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000 0.304.76.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.66.000 0.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 7 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	контракта (договора) по итогам конкурентной закупки			контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения об отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ; Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года; Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) руководителем документа-основания	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности	Расчетные ведомости (ф. 0504402); документы, подтверждающие наступление выплат;	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Налоговые регистры	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – не позднее последнего числа налогового периода (последнего числа месяца, квартала, года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект	Исполнительный лист; Постановления судебных	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		централизованного учета	(следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в настоящей учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

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

Таблица 9 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			

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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) руководителем документа-основания	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата страховых взносов	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в субъект централизованного учета	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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

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

Показатели начисленных (принятых) денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, в части кредиторской задолженности, в отношении которой принято решение о списании на забалансовый учет (сумм задолженности, не востребованной кредиторами), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Приложение 2
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города
Москвы» от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета¹

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.101.00.000 «Основные средства»								
Основные средства	0000 00000000000 000	4,2	101.00	000				
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 00000000000 000	4,2	101.10	000				

¹ на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»
² Коды раздела, подраздела, коды целевой статьи классификации расходов бюджетов, коды аналитической группы подвида доходов ежегодно уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации
³ Код вида финансового обеспечения (деятельности)
⁴ Код классификация операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения	xxxx ⁵ 000000000000000	4	101.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	101.13	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	101.15	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	0000 000000000000000	4,2	101.20	000				
Нежилые помещения (здания и	xxxx 000000000000000	4,2	101.22	310	Основные	Центры		

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

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

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

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

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

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

- по **КВФО 5** - коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются **субсидии на иные цели, гранты в форме субсидии**;

- по **КВФО 7** коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым осуществляется деятельность по **обязательному медицинскому страхованию**.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	000			410	средства	материальной ответственности		
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.24	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.25	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.26	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.27	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.28	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	101.30	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.33	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.37	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	101.38	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.102.00.000 «Нематериальные активы»								
Нематериальные активы	0000 0000000000 000	4,2	102.00	000				
Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.20	000				
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.2D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2	102.30	000				
Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3N	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.103.00.000 «Непроизведенные активы»								
Непроизведенные активы	0000 0000000000 000	4	103.00	000				
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4	103.10	000				
Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4	103.11	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 0.104.00.000 «Амортизация»								
Амортизация	0000 0000000000 000	4,2	104.00	000				
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.10	000				
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4	104.11	411	Основные средства			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.12	411	Основные средства			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.13	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.15	411	Основные средства			
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	104.20	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.22	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.24	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.25	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.26	411	Основные средства			
Амортизация биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.27	411	Основные средства			
Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.28	411	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.2I	421	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности – особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	104.2D	421	Основные средства			

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

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материальные запасы	0000 0000000000 000	4,2, 5	105.00	000				
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	4,2, 5	105.30	000				
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.31	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx ⁶ 000	5,4, 2						
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	5,4, 2	105.32	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Партии	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000							
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.33	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5,4, 2						
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.34	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5,4, 2						
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.35	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5,4, 2						
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	105.36	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5,4,						

⁶ в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются коды целевых статей расходов в соответствии с действующим порядком формирования и применения бюджетной классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Москвы, утверждаемым Департаментом финансов города Москвы и Соглашениями о предоставлении субсидий, грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы, заключенными между учреждением и учредителем. По КВФО 2 код целевой статьи указывается при учете операций со средствами грантов (в том числе операций по переводу объекта учета, приобретенного за счет средств грантов по КВФО 2, на КВФО 4). Перечень кодов целевых статей расходов бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000	2						
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.37	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Товары - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.38	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		С целью раздельного учета товаров к счету 105.38 применяются счета второго уровня аналитики: - 105.В8 «Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)» - 105.Г8 «Товары - иное движимое имущество учреждения (в рознице)»
Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)	xxxx 0000000000 000	2	105.В8	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Товары - иное движимое имущество учреждения (в рознице)	xxxx 0000000000 000	2	105.Г8	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	2	105.39	340	Центры материальной ответственности			
Счет 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	4,2, 5	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	4,2	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243	2	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в непроизведенные активы - недвижимое имущество	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	4,2	106.13	330 430	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в особо ценное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2, 5	106.20	000				
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	106.21	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 243	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	106.2I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.2D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	4,2, 5	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 243 xxxx 0000000000 244	4,2		310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.3N	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в материальные запасы - иное движимое	xxxx 0000000000 244	4,2	106.34	340 440	Номенклатура	Центры материальной	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
имущество	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2				ответственности		
(Покупка) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.3П	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	4,2	106.3И	340 440	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Вложения в объекты финансовой аренды	0000 0000000000 000	2	106.40	000				
Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2	106.41	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	106.60	000				
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.6I	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	106.6D	352 452 353 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»								
Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.00	000				
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.60	000				
Прямые затраты на изготовление	xxxx 0000000000	4,2	109.60	211	Номенклатура	Виды затрат		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	111 xxxx xxxxxxxxxx 111			266				
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112			212 214 221 223 222 226 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113			226				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119			213 266	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119			226	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243			224 225 226	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244			214 221- 227 229 271 272	Номенклатура	Виды затрат		- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247			223	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321			263	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853			291 297	Номенклатура	Виды затрат		
	xxxx 0000000000 000			224 229	Номенклатура	Виды затрат		операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2	109.70	000				
Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.70	211 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx			212 214 221	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112			222 223 226 266				
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113			226	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			226	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243			224 225 226	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			214 221- 227 229 271 272	Виды затрат			- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247			223	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853			291	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 000			224 229	Виды затрат			операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
Общехозяйственные расходы	0000 0000000000 000	4,2	109.80	000				
Общехозяйственные расходы учреждений	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	109.80	211 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			212 214 221 222 223 226 266	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113			226 296	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx			213 266	Виды затрат			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	119							
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			226	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243			224 225 226	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244			221- 227 229 271 272	Виды затрат			- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247			223	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321			264	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 000			224 229	Виды затрат			операции по начислению амортизации на объекты учета

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)
	xxxx 0000000000 851			291	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 852			291	Виды затрат			
	xxxx 0000000000 853			291	Виды затрат			
Счет 0.111.00.000 «Права пользования активами»								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	4,2	111.00	000				
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	4,2, 5	111.40	000				
Права пользования жилыми помещениями	xxxx 0000000000 000	4,2	111.41	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	4,2, 5	111.42	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	4,2	111.44	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.45	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	4,2	111.46	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							ти	
Права пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.47	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования прочими основными средствами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.48	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	4,2	111.49	351 451	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	4,2	111.60	000				
Права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	111.61	352 353 452 453	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договоры	Центры материальной ответственности	
Счет 0.114.00.000 «Обесценение нефинансовых активов»								
Обесценение недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	4,2	114.10	000				
Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4	114.11	412	Основные средства			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	4,2	114.12	412	Основные средства			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.13	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств – недвижимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.15	412	Основные средства			
Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	0000 000000000000000	4,2	114.20	000				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.22	412	Основные средства			
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.24	412	Основные средства			
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.25	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.26	412	Основные средства			
Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	xxxx 000000000000000	4,2	114.27	412	Основные средства			
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества	xxxx 000000000000000	4,2	114.28	412	Основные средства			

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

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6I	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	4,2	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение непроизведенных активов	0000 0000000000 000	4	114.70	000				
Обесценение земли	xxxx 0000000000 000	4	114.71	432	Основные средства			
Счет 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	4,2, 5,3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2, 5,3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 0000000000 000	4,2, 5,3	201.11	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения в кредитной организации	0000 0000000000 000	2,3, 5	201.20	000				
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	0000 0000000000 000	2 3	201.21	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0000 0000000000 000	2,3, 5	201.23	510 610	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	4,2, 3,5,	201.30	000				
Касса	0000 0000000000	4,2,	201.34	510	Центры	Виды целевых		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000	3,5		610	материальной ответственности	средств		
Денежные документы	xxxx 0000000000 000	4,2, 5	201.35	510 610	Виды денежных документов	Центры материальной ответственности		
Счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам»								
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	2,4, 5	205.00	000				
Расчеты по доходам от собственности	0000 0000000000 000	2	205.20	000				
Расчеты по доходам от операционной аренды	0113 0000000000 120 0113 xxxxxxxxxx 120	2	205.21	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120	2	205.23	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				667				
Расчеты по иным доходам от собственности	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	205.29	562 563 564 565 566 567 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0000 0000000000 000	2,4	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2,4	205.31	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам (КОСГУ 131): - от оказания платных услуг (работ); - от субсидий на государственное задание
	xxxx 0000000000 440	2		561 564 566 567	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации готовой продукции (АГПД 440)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				661 664 666 667				
Расчеты по условным арендным платежам	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	205.35	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	2,5	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.52	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам (КОСГУ 152): - от субсидии на иные цели; - от субсидий, грантов в форме субсидий)
Расчеты по поступлениям текущего характера от государственного сектора	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 154)
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.55	564 565 566 567	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований, грантов (КОСГУ 155)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
управления и организаций государственного сектора)				664 665 666 667				
Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.56	568 668	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.58	569 669	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 158)
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	2,5	205.60	000				
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	205.62	561 661	Контрагенты	Договоры	Виды целевых средств	в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162)
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	205.65	564 565 566 567 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 165)
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	2	205.70	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	xxxx 0000000000 410	2	205.71	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410)
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxxx 0000000000 440	2	205.74	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440)
Расчеты по прочим доходам	0000 0000000000 000	2,5	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	xxxx0000000000 180	2,5	205.81	560 660	Контрагенты			в части учета невыясненных поступлений по аналитической группе подвида доходов 180 (КОСГУ 181)
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	205.89	562 563 564 565 566 567 662 663	Контрагенты	Договоры		в части операций по иным доходам (КОСГУ 189)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				664 665 666 667				
Счет 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»								
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	4,2, 5	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2	206.10	000				
Расчеты по заработной плате	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	206.11	567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2, 5	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.21	562 563 564 566 662 663 664 666	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по транспортным услугам	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.22	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 244	4,2	206.23	562	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		563				
				564				
				566				
				662				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	xxxx 0000000000 243	4,2	206.24	563	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		564				
				566				
				567				
				661				
	xxxx 0000000000 244	4,2		561	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		562				
				563				
				564				
				566				
				567				
				661				
				662				
				663				
				664				
				666				
				667				
				661				
				662				
				663				
				664				
				666				
				667				
				661				
				662				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				666 667				
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx 0000000000 243	4,2	206.25	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		564 566 662 663 664 666				
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	xxxx 0000000000 243	4,2	206.26	564 566 567 664 666 667	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 244	4,2		561 562	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		563 564 565 566 661 662 663 664 665 666				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по страхованию	xxxx 0000000000 244	4,2	206.27	565 665	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 243	4,2	206.28	564 566	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		567 664 666 667				
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		564 566 567 662 663 664 666 667				
	xxxx 0000000000 407	2		564 566	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 407			664 666				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.29	561 563 564 567 661 663 664 667	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых	0000 0000000000 000	4,2, 5	206.30	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности			
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3				
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
активов											
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 243	4,2	206.31	564	Контрагенты	Договоры					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		566 567 664 666 667							
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		564 566 662 663 664 666							
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	xxxx 0000000000 243	4,2	206.34	564	Контрагенты	Договоры					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		566 664 666							
	xxxx 0000000000 244	4,2		562 563	Контрагенты	Договоры					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		564 566 662 663 664 666							
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2		564 664				Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2, 5	206.60	000							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5	206.62	567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	206.64	567 667	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2		567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 111	4,2	206.66	567 667	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2		567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	206.67	567 667	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	206.67	567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по прочим расходам	0000 0000000000 000	2	206.90	000				
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	2	206.97	562 564 566 662 664 666	Контрагенты	Договоры		Применяется при условии предварительной уплаты заказчиком определенной денежной суммы в счет предстоящих платежей за поставленные ему товары, выполняемые для него работы, услуги в соответствии с договором, соглашением. Не применяется при уплате членских взносов, пошлины за получение государственных

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								услуг, вознаграждения экспертам при перечислении на депозитный счет суда, иных аналогичных платежей.
Счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	4,2, 5	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	4,2, 5	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате	xxxx 0000000000 111	4,2	208.11	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	208.12					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5,4, 2						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	0000 0000000000 000	4,2, 5	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	xxxx 0000000000 112	4,2	208.21	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 244	4,2	208.21					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244							
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.24					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.25					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	xxxx 0000000000 112 xxxx 0000000000 113 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.26					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5,4, 2						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.27					
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	4,2	208.30	000				
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	208.31	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных	xxxx 0000000000 244	4,2	208.34					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
запасов	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2, 5	208.90	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852 xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.91	567 667	Контрагенты	Виды расчетов с подотчетными лицами		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	208.93					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2	208.95					
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	208.96					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2						
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	2,4	208.97	567 667				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»								
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 00000000000000	4,2,5	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	0000 00000000000000	2,4,5	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxxx 000000000000130 xxxx xxxxxxxxxxxxxx130	2,4,5	209.34	561 562 563 564 565 566 567 661 662 663 664 665 666 667	Контрагенты	Договоры		По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 000000000000xxx xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxxx 000000000000510 xxxx xxxxxxxxxxxxxx510	4,2,5		562 564 565 566 567 662 664 665 666 667				

для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом, указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда).
В части операций:
по расчетам по возвратам ранее

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								произведенных авансовых платежей: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx 0000000000 510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510	4,2		561 661	Контрагенты	Договоры		В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР: - прошлых лет – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР
Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	209.39	561 661	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	2	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	209.41	561- 567 661- 667	Контрагенты	Договоры		в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров (КОСГУ 141)
Расчеты по доходам от	xxxx 0000000000	2	209.43	565	Контрагенты	Договоры		в части поступления страхового

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
страховых возмещений	140 xxxx xxxxxxxxxx 140			665				возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143)
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.44	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части от доходов денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам (КОСГУ 144)
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140	2	209.45	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145)
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	2,4	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	xxxx 0000000000 410	2,4	209.71	561- 564 566 567 661- 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 410)
Расчеты по ущербу	xxxx 0000000000	2,4	209.72	561-	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
нематериальным активам	420			564 566 567 661- 664 666 667				(АГПД 420)
Расчеты по ущербу материальным запасам	xxxx 0000000000 440	2,4	209.74	561- 564 566 567 661- 664 666 667	Контрагенты	Договоры		в части расчетов по ущербу (АГПД 440)
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000 000	2,4	209.80	000				
Расчеты по недостачам денежных средств	0000 0000000000 000	2,4	209.81	567 667	Контрагенты			
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	0000 0000000000 000	2	209.82	567 667	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	xxxx 0000000000 180	2	209.89	561- 567 661- 667	Контрагенты	Договоры		
Счет 0.210.00.000 «Прочие расчеты с дебиторами»								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	4,2, 5	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx 0000000000 120	2	210.03	561 661				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000	2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	410							
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	853							
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx 0000000000 510	2	210.05	561- 567 661- 667	Контрагенты	Договоры		1) в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы) 2) по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510 3) операции по поступлению на лицевой счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отражаются АГВИФ 510 4) операции по поступлению на лицевой счет задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, отражаются АГВИФ 510
	xxxx 0000000000	2		561-	Контрагенты	Договоры		при отражении отложенных

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	000			567 661- 667				доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде в 5 -17 разрядах номера счета отражаются нули
	xxxx 0000000000 510	4		561- 567 661- 667	Контрагенты	Договоры		по учету залоговых платежей отражается АГВИФ 510
Расчеты с учредителем	0000 0000000000 000	4,2	210.06	561 661	Контрагенты			
Расчеты по налоговым вычетам по НДС	0000 0000000000 000	2	210.10	000				
Расчеты по НДС по авансам полученным	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120 xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130 xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxxxx 410 xxxx 0000000000 440 xxxx xxxxxxxxxxxx 440	2	210.11	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД 3) указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000	2	210.12	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 406							(предоплаты) отражается АГПД В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям применяются счета второго уровня: - 210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (в случаях, когда выделенный НДС будет целиком принят к вычету, так как приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках деятельности, облагаемой НДС); - 210.H2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)» (в случаях, когда приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать в деятельности как облагаемой НДС, так и не облагаемой НДС)
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247	2	210.P2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 406							
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	210.H2	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
Расчеты по НДС по авансам уплаченным	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2	210.13	561 661	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Счет 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»								
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	4,2, 5	302.00	000				
Расчеты по оплате труда,	0000 0000000000	4,2,	302.10	000				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
начислениям на выплаты по оплате труда	000	5						
Расчеты по заработной плате	xxxx 0000000000 111	4,2	302.11	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2						
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.12	737 837	Контрагенты			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	302.14	737 837	Контрагенты			
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	4,2, 5	302.20	000				
Расчеты по услугам связи	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.21	737 837	Контрагенты	Договоры		
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		734 736 832 833 834 836				
Расчеты по транспортным услугам	xxxx 0000000000 112	4,2	302.22	737 837				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		733				
				734				
Расчеты по коммунальным услугам	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	302.23	736				
				737				
	xxxx 0000000000 244	4,2		737				
				832				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		833				
				834				
				836				
				837				
				731				
				732				
	xxxx 0000000000 247	4,2		733				
				734				
xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5,4, 2	833						
		834						
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	xxxx 0000000000 243	4,2	302.24	731 732				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		733				
	xxxx 0000000000 244			734				
				736				
				737				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			831				
				832				
				833				
				834				
				836				
				837				
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx 0000000000 243	4,2	302.25	731				
				734				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		736				
				737				
				831				
				834				
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
				733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		734				
				736				
Расчеты по прочим работам, услугам	xxxx 0000000000 112	4,2	302.26	737				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112			837				
	xxxx 0000000000 243	4,2		734				
				736				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		737				
				834				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		731				
				732				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		733				
				734				
				735				
				736				
				737				
				831				
				832				
				833				
				834				
				835				
				836				
				837				
Расчеты по страхованию	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2, 5	302.27	735 835				
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx 0000000000 243	4,2	302.28	734				
				736				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		737				
				834				
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
				733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		734				
				736				
				737				
				832				
				833				
				834				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 407	2		734				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 407			736				
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами			302.29	834				
				836				
	xxxx 0000000000 244	4,2		731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			733				
				734				
				737				
Расчеты по поступлению нефинансовых активов			302.30	831				
				833				
	0000 0000000000 000	4,2, 5		834				
				837				
Расчеты по приобретению основных средств	xxxx 0000000000 243	4,2	302.31	734	Контрагенты	Договоры		
				736				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		737				
				834				
				836				
				837				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732				
				733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		734				
				736				
				832				
				833				
				834				
				836				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2		734				
				736				
				834				
				836				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по приобретению нематериальных активов	xxxx 0000000000 244	4,2	302.32	732				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		733 734 736 737 832 833 834 836 837				
Расчеты по приобретению произведенных активов	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	302.33	73x 83x				
Расчеты по приобретению материальных запасов	xxxx 0000000000 243	4,2	302.34	734				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5,4, 2		736 834 836				
	xxxx 0000000000 244	4,2		732 733				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2		734 736 832 833 834 836				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2		734 834				
Расчеты по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	4,2, 5	302.60	000				
	xxxx 0000000000 321	4,2	302.62	737 837	Контрагенты			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx 0000000000 340	2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5						
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	302.63	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 323	2,4						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4, 5						В том числе по операциям в рамках реализации постановления Правительства Москвы от 26.11.2019 № 1551-ПП
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	302.64	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	xxxx 0000000000 321	4,2	302.65	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	xxxx 0000000000 111	4,2	302.66	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 112	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 119	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx 0000000000 112	4,2	302.67	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	4,2, 5	302.90	000				
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx 0000000000 831	2	302.93	731- 737	Контрагенты	Договоры		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5,2		831- 837				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		731- 737 831- 837				
Расчеты по другим экономическим санкциям	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	302.95	737 837				
	xxxx 0000000000 853	4,2		731- 735				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853			831- 835				
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113 xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340 xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	302.96	737 837				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831 xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2	302.97	734 736 834 836				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 831	4,2		731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5,4, 2		732				
				733				
				734				
				735				
				736				
				831				
				832				
				833				
				834				
				835				
				836				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		731				
				732				
				733				
				734				
			736					
			831					
	832							
	833							
	834							
	836							
Счет 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	4,2, 5	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	xxxx 0000000000 111	4,2	303.01	731	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2		831				
	xxxx 0000000000 112	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx 0000000000	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 340	2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5						
	xxxx 0000000000 350	2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 350							
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	xxxx 0000000000 119	4,2	303.02	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по налогу на прибыль организаций	xxxx 0000000000 180	2	303.03	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 180							
Расчеты по налогу на	xxxx 0000000000	2	303.04	731	Виды налогов и			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
добавленную стоимость	180 xxxx xxxxxxxxxx 180			831	платежей			
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	2,4		731 831				
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130	2	303.05	731 831	Виды налогов и платежей	Контрагенты	Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)	
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119	4,2						В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР
	xxxx 0000000000 410 xxxx xxxxxxxxxx 410	2						В части операций по перечислению доходов от реализации машино-места в бюджет
	xxxx 0000000000 610 xxxx xxxxxxxxxx 610 xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxx 150	5					Виды целевых средств	В части операций по возврату остатков субсидии, грантов в форме субсидий прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610 В части операций по отражению остатков субсидий, законтрактованных на использование в следующем финансовом году, не подлежащих возврату, по которым предполагается подтверждение для дальнейшего

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.07	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	2	303.09	731 831	Виды налогов и платежей			
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.10	731 831	Виды налогов и платежей			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	303.11	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Расчеты по налогу на имущество организаций	xxxx 0000000000 851	4,2	303.12	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
Расчеты по земельному налогу	xxxx 0000000000 851	4,2	303.13	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 851	4,2	303.14	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
xxxx xxxxxxxxxxxx	5,4,							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5						
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	853							
	xxxx 0000000000 180 xxxx xxxxxxxxxxxx 180	2						
Расчеты по единому страховому тарифу	xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 244	4,2	303.15	731 831	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2						
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
Счет 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	4,2, 5,3	304.00	000				
Расчеты по средствам,	0000 0000000000	3	304.01	731	Контрагенты	Договоры	Виды	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
полученным во временное распоряжение	000			732 733 734 735 736 737 831 832 833 834 835 836 837			обязательств	
Расчеты с депонентами	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx 0000000000 119	4,2	304.02	737 837	Контрагенты			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 321	4,2						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	304.03	737 837	Контрагенты	Виды удержаний		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности					
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3						
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
	112 xxxx 0000000000												
	119 xxxx 0000000000												
	244 xxxx xxxxxxxxxxxx	5,4, 2											
	244 xxxx xxxxxxxxxxxx												
	111 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2											
	119 xxxx 0000000000												
	321 xxxx xxxxxxxxxxxx	5,4, 2											
		340 xxxx 0000000000							2				
340 xxxx xxxxxxxxxxxx													
350 xxxx 0000000000		5											
350 xxxx xxxxxxxxxxxx													
340 xxxx xxxxxxxxxxxx													
Внутриведомственные расчеты	0000 0000000000 510	4,2, 5	304.04	510 610	Контрагенты			в части отражения денежных поступлений					
	0000 0000000000 610												
	0000 0000000000 191			1хх 2хх 3хх	Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений					
	0000 0000000000 801	4хх 5хх		Контрагенты			в части отражения безвозмездных неденежных поступлений						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								передач
Расчеты с прочими кредиторами	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5,3	304.06	731 732 734 735 736 737 831 832 834 835 836 837	Контрагенты			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5,3	304.66	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5,3	304.76	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5,3	304.86	732 832	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000 xxxx 0000000000	4,2, 5,3	304.96	732 832	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx							
Счет 0.401.00.000 «Финансовый результат экономического субъекта»								
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.10	000				
Доходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	401.10	121 123 128 129				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		131				
	xxxx 0000000000 440	2		131				в части доходов от реализации готовой продукции
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2		132				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2, 5		134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx	2		135				
	xxxx xxxxxxxxxxxx							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	130							
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		154				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		155				
	xxxx 0000000000	2		156				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx	2		158				
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx	5		162				
	150 xxxx 0000000000	2		165				
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	150 xxxx 0000000000	2		171				
	171 xxxx 0000000000	4,2		172				
	120 xxxx 0000000000	4,2		172				
	410 xxxx 0000000000	4,2		172				
	420 xxxx 0000000000	4,2		172				
	440 xxxx 0000000000	4,2, 5		172				
	000 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2		172				в части операций по реклассификации нефинансовых активов
	000 0000 0000000000	4,2		172				в части операций по формированию расчетов с учредителем
	000 xxxx 0000000000	4,2		173				в части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами
	120 xxxx 0000000000							
	130							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 140 xxxx 0000000000 180 xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440							
	xxxx 0000000000 140	2		174				
	xxxx 0000000000 000	4		176				в части изменения кадастровой стоимости земельного участка
	xxxx 0000000000 410 xxxx 0000000000 440	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости
	xxxx 0000000000 120 xxxx 0000000000 130 xxxx 0000000000 180	4,2		176				в части отражения финансового результата от оценки дебиторской (кредиторской) задолженности в корреспонденции со счетами 0.205.00.000, 0.206.00.000, 0.208.000.00, 0.302.00.000.
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				в части признания арендополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях, по договорам безвозмездного пользования
	xxxx 0000000000 198	4,2		185				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000	4,2		186				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	195							
	xxxx 0000000000 199	4,2		187				
	xxxx 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 199	2		192 193 196 197				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194 xxxx 0000000000 195 xxxx 0000000000 198	4,2		191 195 196				
	xxxx 0000000000 199	4,2		199				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								изъятого в установленном порядке судебными приставами.
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2, 5	401.16	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2, 5	401.17	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2, 5	401.18	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 xxx xxxx 0000000000 xxx	4,2, 5	401.19	1xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.20	000				
Расходы экономического субъекта	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	401.20	211 266	Виды затрат			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5		211 266				
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 223 226 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5		212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112			226				
	xxxx xxxxxxxxxxx113	5		226 296				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		214 221- 227 229 234 267				По подстатье 214 отражается бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		221- 227				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		225 226				
	xxxx 0000000000 247	4,2		223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 000	4		224 229				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
	xxxx 0000000000 000	2		224				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								льготных условиях
	xxxx 0000000000 000	2		241 245 246				признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
	xxxx 0000000000 802 xxxx 0000000000 803 xxxx 0000000000 804 xxxx 0000000000 805	4,2		241				по безвозмездной передаче активов и обязательств текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
	xxxx 0000000000 808	4,2		242				по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство
	xxxx 0000000000 808	4,2		244				по безвозмездной передаче нефинансовых активов нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2		251				по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями
	xxxx 0000000000 806 xxxx 0000000000 807	4,2		254				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями, в том числе в рамках реорганизации
	xxxx 0000000000 809	4,2		245 246 285 286				по иным безвозмездным неденежным передачам из сектора государственного управления
	xxxx 0000000000 000	4,2		271				по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно
	xxxx 0000000000 000	4,2		272				по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов
	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	5		272				
	xxxx 0000000000 000 xxxx 0000000000 111 xxxx 0000000000 119 xxxx 0000000000 243	4,2, 5		273				в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций, чрезвычайных расходов по операциям с активами

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 244							
	0000 0000000000 000	4,2		274				
	xxxx 0000000000 802	4,2		281				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования
	xxxx 0000000000 803							
	xxxx 0000000000 804							
	xxxx 0000000000 805							
	xxxx 0000000000 808	4,2		282				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера финансовым организациям государственного сектора
	xxxx 0000000000 808	4,2		284				по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	xxxx 0000000000 321	4,2		266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 113	2		296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113							
	xxxx 0000000000 321	2		296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	4,2		263				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4,2, 5		263				
	xxxx 0000000000 000	4		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2		296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2		297				
	xxxx 0000000000 831	2		293 295				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4		296				
				297				
				296				
				297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293				
				297				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 852	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852							
	xxxx 0000000000 853	4		241				в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx 0000000000 853	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853	4,2		292				
				293				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853	5,4, 2		295				
				296				
				297				
	xxxx 0000000000 862	4,2		253				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 862							
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2, 5	401.26	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2, 5	401.27	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2, 5	401.28	2xx ⁷	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	xxxx 0000000000 xxx 0000 0000000000 xxx	4,2, 5	401.29	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.41	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 000	2	401.41	121 123	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx	2		128				

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

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	120							
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		131	Номенклатура	Договор	Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)	
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2		134				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		145				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx 0000000000	2		154				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	150 xxxx 0000000000	2		155				
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx	2		158				
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx	5		162				
	150 xxxx 0000000000	2		165				
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx							
	150 xxxx 0000000000	2		172				
	xxx							
	xxxx 0000000000	4,2		182				
	199 xxxx 0000000000	4,2		185				
	198							
	xxxx 0000000000	4,2		186				
	192							
	xxxx 0000000000							
	193							
	xxxx 0000000000							
	194							
	xxxx 0000000000							
	195							
	xxxx 0000000000							
	196							
	xxxx 0000000000							
	197							
	xxxx 0000000000	4,2		187				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	199							
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	0000 0000000000 000	4,2, 5	401.49	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxxxx 000	2	401.49	121 123	Номенклатура	Договор		указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2		128				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2		131	Номенклатура	Договор	Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)	
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2		134				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		143				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		144				
	xxxx 0000000000 140	2		145				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 140							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		154				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		155				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		158				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		162				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		165				
	xxxx 0000000000 xxx	2		172				
	xxxx 0000000000 199	4,2		182				
	xxxx 0000000000 198	4,2		185				
	xxxx 0000000000 192 xxxx 0000000000 193 xxxx 0000000000 194	4,2		186				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	xxxx 0000000000 195								
	xxxx 0000000000 199	4,2		187					
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	4,2	401.50	000					
Расходы будущих периодов	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	401.50	211	Расходы будущих периодов	Договоры			
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			222					
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213					
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		221 222 226 227					
	xxxx 0000000000 000			2				241 245 246	признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде)
	Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000		4,2, 5				401.60	000
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	401.61 ⁸	211	Резервы и оценочные обязательства				

⁸ Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
Резерв по гарантийному ремонту	xxxx 0000000000 xxx	2	401.63	211 213 225 272	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
Резерв по претензиям, искам	xxxx 0000000000 831	2	401.64	293 295 296 297	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831							
	xxxx 0000000000 831	4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831							
	xxxx 0000000000 853	4,2		293 295 296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx 0000000000 243	2,4	401.65	225 226 228 310 340	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5							
xxxx 0000000000 244	2,4	221 222 223 225						
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		226 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	2,4		223 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5						
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2		310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2		228				
	Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244		2,4, 5				
Счет 0.500.00.000 – «Санкционирование расходов»								
Счет 0.502.00.000 – «Обязательства»								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обязательства	0000 0000000000 000	4,2, 5	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	4,2, 5	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	502.11	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.11	212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	502.11	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	502.11	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.11	226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.11	213 266				
	xxxx 0000000000	4,2	502.11	224				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	243 xxxx xxxxxxxxxx 243		502.21 502.31 502.41 502.91	225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 243	5	502.11 502.21 502.31 502.41	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	214 221- 229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxx 244	5	502.11 502.21 502.31 502.41	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx xxxxxxxxxx 247	5	502.11 502.21 502.31 502.41	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247	4,2	502.11 502.21 502.31 502.41	340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	xxxx 0000000000 321	4,2	502.11	266					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4,2							
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	502.11	296					
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2							262 263 264 265
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5							262 263 264 265
	xxxx 0000000000 323	4,2	502.11	263					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4,2,5	502.11	263					
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	502.11	262 296					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262					
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	502.11	296					
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	502.11	296					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	502.11 502.21 502.31 502.41	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2	502.11 502.21 502.31 502.41	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2	502.11	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	502.11 502.21 502.31	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	502.11 502.21	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	502.11 502.21 502.31	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	502.11	241				
		2	502.11	252				
		4,2	502.11	291				
				292 293 295				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	502.11	253				
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	502.12	211 266	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	502.12	212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	502.12	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	502.12	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	502.12	226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	502.12	213 266				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	502.12 502.22 502.32 502.42	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	214 221- 229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	502.12 502.22 502.32 502.42	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.12 502.22 502.32 502.42	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	502.12 502.22 502.32	340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	247		502.42					
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	502.12	266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	502.12	262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	4,2	502.12	263				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	4,2, 5	502.12	263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	502.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	502.12	296				
	xxxx 0000000000	4,2	502.12	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360							
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	502.12 502.22	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2	502.12 502.22	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2	502.12	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	502.12	293 295 296 297				
		4		296 297				
		5		293 297				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2	502.12 502.22	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5	502.12 502.22	291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	502.12	291				
	xxxx 0000000000	4	502.12	241				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	853	2	502.12	252				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	502.12	291				
	853			292				
				293				
				295				
				296				
				297				
	xxxx 0000000000	4,2	502.12	253				
	862							
	xxxx xxxxxxxxxxxx							
	862							
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000	4,2	502.17	224	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства	Виды целевых средств	
	243		502.27	225				
	xxxx xxxxxxxxxxxx		502.37	226				
	243		502.47	228				
				310				
				340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	502.17	225				
	243		502.27	226				
			502.37	228				
			502.47	310				
				340				
	xxxx 0000000000	4,2	502.17	214				
	244		502.27	221-				
	xxxx xxxxxxxxxxxx		502.37	229				
	244		502.47	267				
				310				
				320				
				340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5	502.17	221-				
	244		502.27	228				
			502.37	310				
			502.47	320				
				340				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	502.17 502.27 502.37 502.47	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	502.17 502.27 502.37 502.47	340				
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2	502.99	211	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	2,4, 5		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		229				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244								
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		221 222 223 225 226 228 310 320 340					
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247								
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5							
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2		310 330					
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2		228					
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2		293 295 296 297					
	xxxx 0000000000 831	4		296 297					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831							
	xxxx 0000000000 853	4,2		293				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853			295				
		296						
				297				
Счет 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»								
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	0000 0000000000 000	4,2, 5	504.00	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года	0000 0000000000 000	4,2, 5	504.10 504.20 504.30 504.40 504.90	000				
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	xxxx 0000000000 120	2	504.11	121				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx xxxxxxxxxxxx 120		504.21	123				
			504.31	124				
			504.41	127				
			504.91	128				
			129					
	xxxx 0000000000 130	4,2	504.11	131				
xxxx xxxxxxxxxxxx 130	504.21							
	504.31							
	504.41							
	504.91							
	xxxx 0000000000 130	2	504.11	132				
xxxx xxxxxxxxxxxx 130	504.21							
	504.31							
	504.41							
	504.91							
	xxxx 0000000000 130	4,2, 5	504.11	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества,
xxxx xxxxxxxxxxxx 130	504.21							
	504.31							
	504.41							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			504.91					приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	141 143 144 145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	152 154 155 156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	504.11 504.21 504.31	189				
	xxxx 0000000000	2,4	504.11	410				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	410		504.21 504.31 504.41 504.91					
	xxxx 0000000000 440	2,4	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	440				
	xxxx 0000000000 440	2	504.11 504.21 504.31 504.41 504.91	131				
	Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам)	4,2	504.12 504.22	211 266				
	xxxx 0000000000 111	5,4, 2	504.32 504.42					
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	504.12 504.22 504.32 504.42	212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2	504.12 504.22	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5,4, 2	504.32 504.42					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 119	4,2	504.12 504.22	213 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	504.32 504.42	226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	504.12 504.22 504.32 504.42	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	214 221- 229 267 310 320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	504.12 504.22 504.32 504.42 504.92	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247	4,2	504.12 504.22	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5,4,	504.32					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	247	2	504.42					
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	504.92	340				
	xxxx 0000000000 321	4,2	504.12 504.22	266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2	504.32 504.42					
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	504.12 504.22 504.32 504.42	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	2,4	504.12	263				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4, 5	504.12	263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	504.12	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000350 xxxx	2	504.12	296				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxxxxxxxx350							
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	504.12	296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	504.12 504.22 504.32 504.42	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2	504.12 504.22 504.32 504.42	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2	504.12 504.22 504.32 504.42	297				
	xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	2	504.12	293 295 296 297				
		4		296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851	4,2	504.12 504.22 504.32	291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291				
	xxxx 0000000000	4	504.12	241				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853		504.22 504.32 504.42						
		2	504.12	252					
		4,2	504.12 504.22 504.32 504.42	291 292 293 295 296 297					
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	504.12	253					
	Счет 0.506.00.000 – «Право на принятие обязательств»								
	Право на принятие обязательств	0000 0000000000 000	4,2, 5	506.00	000				
	Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 111	4,2	506.10 506.20	211 266	Разделы лицевых счетов			
		xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2	506.30 506.40					
		xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	212 214 221 222 223 226 266 267				
		xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5	506.10 506.20 506.30 506.40	212 226				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxxxx 113	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5	506.10 506.20 506.30 506.40	213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5	506.10 506.20 506.30 506.40	225 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	214 221- 229 267 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				320 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	506.10 506.20 506.30 506.40	221- 228 310 320 340				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5	506.10 506.20 506.30 506.40	223				
	xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	340				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2	506.10 506.20 506.30 506.40	266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5						
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	506.10 506.20 506.30 506.40	296				
	xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	4,2		262 263 264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx	5		262				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	321			263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	2,4	506.10	263				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4, 5	506.10	263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2	506.10	262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2	506.10	296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2	506.10	296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2	506.10 506.20 506.30 506.40	310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2	506.10 506.20 506.30 506.40	228				
	xxxx 0000000000 814 xxxx xxxxxxxxxxxx 814	2	506.10 506.20 506.30 506.40	297				
	xxxx 0000000000	2	506.10	293				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	831 xxxx xxxxxxxxxxxx 831	4	506.20 506.30	295 296 297				
				296 297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293 297				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2	506.10 506.20 506.30	291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4	506.10 506.20 506.30	241				
		2	506.10	252				
		4,2	506.10 506.20 506.30	291 292 293 295 296 297				
	xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxxxx 862	4,2	506.10	253				
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2	506.90	211	Разделы лицевых счетов			резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	111							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		213				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4, 5		224				резерв предстоящих расходов по договорам аренды
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	2,4		229				резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxxxx	2,4		221 222 223 225 226 228 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	247			320				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5		340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247							
	xxxx 0000000000 406	2		310 330				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 406							
	xxxx 0000000000 407	2		228				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 407							
	xxxx 0000000000 831	2		293 295 296 297				резерв по претензиям, искам
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831							
	xxxx 0000000000 831	4		296 297				
	xxxx 0000000000 853	4,2		293 295 296 297				
Счет 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»								
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2, 5	507.00	000				
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	121 123 124 127 128 129	Разделы лицевых счетов			указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	131				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	132				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2, 5	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	135				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	141 143 144 145				
	xxxx 0000000000	2	507.10	152				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности	
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150		507.20 507.30 507.40 507.90	154 155 156 158 165					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	152 162					
	xxxx 0000000000 180	2	507.10 507.20 507.30	189					
	xxxx 0000000000 410	2,4	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	410					
	xxxx 0000000000 440	2,4	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	440					
	xxxx 0000000000 440	2	507.10 507.20 507.30 507.40 507.90	131					
	Счет 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения»								
	Получено финансового обеспечения	0000 0000000000 000	4,2, 5	508.00	000				
	Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx	2	508.10 508.20 508.30	121 123 124				указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	120		508.40	127 128 129				в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				
		2	508.10 508.20 508.30 508.40	132				
		4,2, 5	508.10 508.20 508.30 508.40	134				По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
		2	508.10 508.20 508.30 508.40	135				
		4,2	508.10 508.20 508.30 508.40	139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2	508.10 508.20 508.30 508.40	141 143 144 145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx	2	508.10 508.20 508.30	152 154 155				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	150		508.40	156 158 165				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5	508.10 508.20 508.30 508.40	152 162				
	xxxx 0000000000 180	2	508.10	189				
	xxxx 0000000000 410	2,4	508.10 508.20 508.30 508.40	410				
	xxxx 0000000000 440	2,4	508.10 508.20 508.30 508.40	440				
	xxxx 0000000000 440	2	508.10 508.20 508.30 508.40	131				
Забалансовые счета								
Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»								
Имущество, полученное в пользование		4	01					
Недвижимое имущество в пользовании		4,2	01.10					
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.11	310 330	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество в пользовании		4,2	01.20					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.21	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании		4,2	01.30					
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		4,2	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 02 «Материальные ценности на хранении»								
Материальные ценности на хранении		4,2, 5	02					
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.10					
Недвижимое имущество на хранении		4,2	02.11		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество, не признанное активом		4,2	02.2		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.20					
Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.21		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении		4,2	02.22		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства, не признанные активом		4,2	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Иное движимое имущество на хранении		4,2	02.30					
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		4,2	02.31		Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		4,2	02.32		Договоры	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Товары на комиссии – иное движимое имущество на хранении		2	02.33		Партия	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Материальные запасы, не признанные активом		4,2, 5	02.4		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 03 «Бланки строгой отчетности»								
Бланки строгой отчетности		4,2	03					
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		4,2	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Бланки строгой отчетности (по стоимости приобретения)		4,2	03.2		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 «Сомнительная задолженность»								
Сомнительная задолженность	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5	04	xxx	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»								
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		4,2, 5	07					
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Усл. ед.)		4,2, 5	07.1		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		4,2, 5	07.2		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»								
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		4,2, 5	09		Основные средства	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»								
Обеспечение исполнения обязательств		4,2, 5	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 «Поступления денежных средств»								
Поступления денежных средств		4,2, 5,3	17					
Поступление денежных средств на счета учреждения	xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxxxx 120	2	17.01	121	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121)
				123				
				124				
				127				
				128				
				129				
	xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxxxx 130	4,2 2 4,2, 5		131				
				132				
				134				
								По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								(на основании решений органов государственного (муниципального) контроля)
		2		135				
		4,2		139				
	xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxxxx 140	2		141				
				143				
				144				
				145				
	xxxx 0000000000 150 xxxx xxxxxxxxxxxx 150	2		152				
				154				
				155				
				156				
				158				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 150	5		152				
				162				
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2,5		181				
	0000 0000000000 180 xxxx 0000000000 180	2		189				
	xxxx 0000000000 410	2,4		410				
	xxxx 0000000000 440	2,4		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510 xxxx 0000000000	4,2		510				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	510 xxxx xxxxxxxxxxxx 510							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	5		510				
	0000 0000000000 510	3		510				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2, 5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	244							
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx 0000000000 120	2	17.03	121	Разделы лицевых счетов			
	xxxx 0000000000 130	2		131 132 134 135		Виды целевых средств	Дополнительная бюджетная классификация	
	xxxx 0000000000 410	2		410				
	xxxx 0000000000 440	2		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510 0000 0000000000 171	2,3		510 171				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000	2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	410							
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	853							
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx 0000000000 120	2	17.30	510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000	4,2						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Поступление денежных средств в кассу учреждения	xxxx 0000000000 120	2	17.34	121				
	xxxx 0000000000 130	2		131 132 134 135	Виды целевых средств			
		4		134				
	xxxx 0000000000 410	2,4		410				
	xxxx 0000000000 440	2,4		440				
	xxxx 0000000000 440	2		131				
	0000 0000000000 510	3		510				
	xxxx 0000000000 120	2		510 610				
	xxxx 0000000000 130	2,4						
	xxxx 0000000000 410	2						
	xxxx 0000000000 440	2						
	xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 111	4,2, 5						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2						
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2, 5						
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2						
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2						
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2						
	Счет 18 «Выбытия денежных средств»							
Выбытия денежных средств		4,2, 5,3	18					
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.01	211 266	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 223 226 266 267				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	5		212 226				
	xxxx 0000000000 113	4,2		226 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		213 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	5		213 266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310 340				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	5		225 226				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				228				
				310				
				340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		214				
				221				
				222				
				223				
				224				
				225				
				226				
				227				
				228				
				229				
		267						
		310						
		320						
		340						
xxxx xxxxxxxxxxxx 244	5	221- 228 310 320 340						
xxxx 0000000000 247	4,2	223						
xxxx xxxxxxxxxxxx 247	5,4, 2							
xxxx 0000000000 247	4,2	340						
xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 321	2	296						
xxxx 0000000000 321	4,2	262 263						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				264 265				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2		262 263 264 265				
	xxxx 0000000000 323	2,4		263				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323	2,4, 5		263				
	xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	2		262 296				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340	5		262				
	xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 350	2		296				
	xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxxxx 360	4,2		296				
	xxxx 0000000000 406 xxxx xxxxxxxxxxxx 406	2		310 330				
	xxxx 0000000000 407 xxxx xxxxxxxxxxxx 407	2		228				
	xxxx 0000000000 814	2		297				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 814							
	xxxx 0000000000 831	2		293				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831			295				
				296				
				297				
		4		296				
				297				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	5		293				
				297				
	xxxx 0000000000 851	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	5,4, 2						
	xxxx 0000000000 852	4,2		291				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852							
	xxxx 0000000000 853	4		241				
		2		252				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		291				
				292				
				293				
				295				
				296				
				297				
	xxxx 0000000000 862	4,2		253				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 862							
	0000 0000000000 610	4,2		610				
	xxxx 0000000000 610							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610	5		610				
	0000 0000000000 610	3		610				
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx 0000000000 321	4,2	18.01	266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	5,4, 2						
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	0000 0000000000 610 0000 0000000000 171	2,3, 4,5	18.03	610 171	Разделы лицевых счетов	Виды целевых средств		
	xxxx 0000000000 111	2,4		211 266				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	5,2, 4		211 266				
	xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112	4,2		212 214 221 222 223 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		224 225 226 228 310				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				340				
	xxxx 0000000000 244	4,2		221				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			222				
				223				
				224				
				225				
				226				
				227				
				228				
				229				
				310				
				340				
Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx 0000000000 112	4,2, 5	18.30	212				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112			221				
				222				
				223				
				226				
	xxxx 0000000000 113	4,2		226				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 113			296				
	xxxx 0000000000 244	4,2, 5		221				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			222				
				224				
				225				
				226				
				227				
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx 0000000000 111	4,2	18.34	211	Виды целевых средств			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111			266				
	xxxx 0000000000	4,2		212				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	112 xxxx xxxxxxxxxxxx 112			214 221 222 223 226 266				
	xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 119	4,2		266				
	xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 243	4,2		224- 226 228 310 340				
	xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	4,2		221- 229 310 320 340				
	xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 851	4,2		291				
	xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 852	4,2		291				
	xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	4,2		291				
	0000 0000000000 610	3		610				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»								
Задолженность, неустребованная кредиторами	xxxx 0000000000 xxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxx	4,2, 5	20	xxx	Контрагенты	Договоры		
Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»								
Основные средства в эксплуатации		4,2	21					
Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество		4,2	21.20					
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество		4,2	21.24		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество		4,2	21.26		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		4,2	21.30					
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество		4,2	21.32		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование - иное движимое имущество		4,2	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество		4,2	21.35		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		4,2	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Биологические ресурсы - иное		4,2	21.37		Основные	Центры		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
движимое имущество					средства	материальной ответственности		
Прочие основные средства - иное движимое имущество		4,2	21.38		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению		4,2	22					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		4,2	22.1		Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		4,2	22.2		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет 23 «Периодические издания для пользования»								
Периодические издания для пользования		4,2	23		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»								
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25					
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		4,2	25.10					
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.11	310	Контрагенты	Основные средства		
НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду		4,2	25.13	330	Контрагенты	Основные средства		
Особо ценное движимое имущество, переданное в		4,2	25.20					

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2, 5	27					
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		4,2, 5	27.02	340	Контрагенты	Номенклатура		
Счет 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)»								
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)		4,2, 5	28		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет Л32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению»								
Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению		4	Л32		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет Л34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы»								
Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям города Москвы		4	Л34	352 353	Договор	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет Л35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы»								
Неисключительные лицензии,		4	Л35	352	Договор	Основные	Центры	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС ГУ ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы				353		средства	материальной ответственности	
Счет 37 «Личное имущество работников»								
Личное имущество работников		4,2	37		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет МВФ «Методический и выставочный фонд»								
Методический и выставочный фонд		4,2	МВФ		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет МЦИ «Материальные ценности в использовании»								
Материальные ценности в использовании		4,2, 5	МЦИ		Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров»								
Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров		4,2	МЦД		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Счет ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение»								
Имущество, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ					
ОС, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.1		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²	КВ ФО ³	Код синтетического и аналитического счета	Код КОС Гу ⁴	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МЗ, переданные на ответственное хранение		4,2	ОХ.2		Контрагенты	Номенклатура	Центры материальной ответственности	
Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение		4,2	ОХ.3		Контрагенты	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет ЭК «Электронные карты»								
Электронные карты		4,2, 5	ЭК		Договор	Номенклатура	Центры материальной ответственности	

Приложение 3
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города
Москвы» от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

**Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации**

Акт выполненных работ (оказания услуг)

Учреждение

(наименование)

/

(ИНН/КПП)

(Юридический адрес)

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)

№ _____ от «_____» _____ 20__ г.

Заказчик: _____

Адрес: _____

ИНН/КПП _____ / _____

(наименование учреждения)

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

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

Всего оказано работ (услуг) на сумму (сумма прописью):

_____ рублей _____ копеек

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

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**Акт
замены запасных частей оборудования и машин
№ _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.**

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

(наименование оборудования, машины)

(наименование подразделения, в котором находится объект)

в результате чего были использованы следующие запасные части:

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

Всего по настоящему акту использовано _____
(количество прописью)

предметов на общую сумму _____
(прописью)

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

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

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

(наименование материальной ценности)

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

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

Заключение комиссии:

Акт составлен в 2-х экземплярах на __ страницах:

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

2 экз. – для ответственного лица.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

АКТ
О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ
от «___» _____ 20__ г. №___

Акт составлен в том, что контрагент принял от Учреждения следующие товарно-материальные ценности:

№ п/ п	Наименование товарно-материальных ценностей	Характеристика	Едини ца изме ре ния	Коли- чество	Стоимост ь, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Передал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

АКТ
О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА
ХРАНЕНИЕ
от «___» _____ 20__ г. №___

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

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

Место хранения _____

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

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

(наименование учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

от «__» _____ 20__ г. №__

Акт составлен в том, приняты на реализацию следующие товары:

№ п/ п	Наименование товаров	Характеристика	Едини ца измере ния	Коли- чество	Стоимост ь, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Место хранения _____

Особые отметки _____

Расписка в получении товаров

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

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

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА

г. Москва
г.

« ____ » _____ 20__

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

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

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

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

3. Арендатор каких-либо претензий к Арендодателю по передаваемому имуществу не имеет.

4. Арендодатель гарантирует, что имущество не заложено, не арестовано, не обременено правами третьих лиц, его права собственности на Имущество не оспорены в суде.

5. Настоящий акт составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН:

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

М.П.

М.П.

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

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

от «___» _____ 20__ г. №___

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

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

Место хранения _____

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

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

М.П.

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

М.П.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

АКТ

О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ, ОБЪЕДИНЕНИИ)
ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

№ _____ «___» _____ 20__ г.

Учреждение	(наименование)	по ОКПО	КОДЫ
			ИНН
			КПП
Структурное подразделение	(наименование)	Аналитическая группа	
Вид имущества	(недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.)	Учетный номер	
Ответственное лицо		Дата разукрупления (частичной ликвидации)	

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по разукруплению (частичной ликвидации, объединении)

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

2. Мероприятия и расходы, связанные с разукрупнением (частичной ликвидацией, объединением)

Наименование мероприятия (расхода)	Сумма, руб.	Документ		
		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5

3. Поступление нефинансовых активов в результате разукрупнения (частичной ликвидации, объединении)

Наименование объекта	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.
	наименование	код по ОКЕИ			
1	2	3	4	5	6

Сведения о согласовании / в случае ОЦДИ / _____

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

Комиссия, назначенная приказом от «___» _____ 20___ г. № ___ осмотрела результаты разукomплектации (частичной ликвидации, объединении).

Заключение комиссии (с указанием причины разукomплектации (частичной ликвидации, объединении))

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

2. _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов результаты разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) отмечены.

Исполнитель

Ответственное
лицо

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

«___» _____ 20___ г.

Акт сверки взаимных расчетов¹
№ _____ от «__» _____ 20__ г.
за период: _____

между _____
 (наименование учреждения)

и _____

Мы, _____, нижеподписавшиеся,

(наименование учреждения)

с _____ одной стороны, и _____

_____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки о том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным				По данным			
(наименование учреждения)				(наименование контрагента)			
руб.				руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Докумен т	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Документ (договор, контракт и т.п.) от « »							

От _____ От _____

— _____ — _____
 (наименование учреждения)

Руководитель
Учреждения

 (подпись) (расшифровка)

Руководитель

 (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер

 (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер

 (подпись) (расшифровка)

Исполнитель

 (подпись) (расшифровка)

¹ применяется до технической готовности функционала Акта сверки расчетов (ф. 0510477)

Ведомость возврата материальных ценностей

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ВЕДОМОСТЬ
ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

«__» _____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Наименование материальной ценности	Количество	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.	Расписка о возврате

Принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«__»_____ 20__ г.

**ВЕДОМОСТЬ
ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

«__»_____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Наименование материальной ценности	Количество	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.	Расписка о получении

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

«__»_____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 __ г.

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

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

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

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

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

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

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

	наименование		номер счета							подлежит переоценк е ² (+/-)	излишне списано (подлеж ит восстано влению		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого				X	X							

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

² В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

(наименование)

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439):

(номер, дата)

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Дата, по состоянию на
которую проводится
инвентаризация

Номер документа	Дата составления

При инвентаризации установлено следующее:

[illegible]

		Итого			X	X						

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

Решение о проведении инвентаризации (ф.
0510439);

(номер, дата)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)

Номер документа	Дата составления

ОПИСЬ инвентаризации резервов

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

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

№ п/п	Вид резерва	Дата начала формиро вания резерва	Срок формиро вания резерва	Периодич ность отчисле ния в резерв	Размер отчислений/ сумма отчислений	Сумма сформиро ванного резерва	Сумма использо ванного резерва	Оставша яся сумма резерва	Причина корректиров ок резерва на дату инвентариза ции/коэффици ент	Сумма коррек тирово к резер ва на дату инвент аризац ии	Сумма неиспо льзован ного резерва с учетом коррек тировок	Сумма излишка резерва («+»)/превыше ния фактических расходов над сформированн ым резервом («-»)	Сверхнорматив ные излишки сформированн ого резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого:	х	х	х									

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

:

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

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

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

Учреждение

Структурное подразделение

(наименование)

(наименование)**Опись****нахождения личного имущества на рабочем месте
в кабинете № _____**

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

Руководитель Учреждения

(подпись)

/_____/

(Инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20__ г

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Отчет о расходовании спирта-ректификатора
за период с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

Дата	Наименование спирта	Крепость	Ед. измерения	Израсходовано				
				Цели расходования	Количество			
					Фактически	по норме	Цена	Стоимость

Итого:

1. Остаток по предыдущему отчету _____

2. Получено со склада по требованию от « ____ » _____ 20__ г. (лимитно-заборная карта) _____

3. Израсходовано согласно настоящему отчету _____

4. Остаток на отчетную дату _____

Руководитель
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель работ

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

г. Москва
20 г.

« »

_____, именуем _____ в дальнейшем «Подрядчик»,

(Ф.И.О. или наименование)

В лице _____, действующей на основании _____

(Ф.И.О., должность)

(документ, подтверждающий полномочия)

с одной стороны, и _____, именуем _____ в дальнейшем

«Заказчик»,

(Ф.И.О. или наименование)

В _____ лице _____, действующей _____ на основании _____

(Ф.И.О., должность)

(документ, подтверждающий полномочия)

с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составлен настоящий отчет об использовании материалов, полученных от Заказчика для выполнения работ по договору от № _____ :

N п/п	Наименование вида работ	Наименование материала	Номер и дата акта (накладной)	Единица измерения	Стоимость за единицу измерения, руб.	Получено от Заказчика		Фактически использовано материалов		Остаток неиспользованных материалов	
						кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
	ИТОГО:	X	X	X	X						

Общая стоимость использованных для выполнения работ материалов составила _____ (_____) руб.

Остаток неиспользованных материалов в количестве _____ (_____) пачек на сумму _____ (_____) руб. в соответствии с п. _____ договора от _____ № _____ возвращается Заказчику в течение 3 (трех) рабочих дней с даты утверждения настоящего отчета.

Настоящий отчет составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для Подрядчика и Заказчика.

28
ПОДПИСИ СТОРОН:

Подрядчик:	Заказчик:
_____	_____
(должность)	(должность)
_____/_____	_____/_____
(подпись) (Ф.И.О.)	(подпись) (Ф.И.О.)

Распоряжение на оплату
№ _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Прошу произвести оплату на основании:

 (наименование документа-основания)

№ _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

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

 (предмет документа-основания, наименование получателя по документу-основанию)

на сумму _____ (_____
 (сумма прописью)
 _____) руб., в том числе:

№ п/п	КБК	КОСГУ	КФО	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
ИТОГО:						

Экономист
 (уполномоченное лицо)

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Руководитель учреждения

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Распоряжение о внутреннем заимствовании средств № _____

Прошу произвести внутреннее заимствование средств:

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.
(сумма прописью)

Обоснование заимствования _____

Заимствование произвести «___» _____ 20__ г.

Планируемый срок возврата заимствования «___» _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств № _____

Прошу произвести возврат внутреннего заимствования средств

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.

(сумма прописью)

Возврат заимствования произвести «___» _____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«___» _____ 20__ г.

Учреждение

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

**Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов
за период _____ 202__ г. по КВФО _____**

Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов:

№ п/п	Наименование услуги	База распределения (прямые затраты по оплате труда, материальные затраты, иные прямые затраты, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)) (руб.)	Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов
1	Услуга 1		
2	Услуга 2		
3	Услуга X		
Всего			

Расчет распределения накладных расходов:

№ п/п	Накладные расходы				Сумма по услуге 1 (руб.)	Сумма по услуге 2 (руб.)	Сумма по услуге X (руб.)
	КБК	КОСГУ	Наименование	Сумма (руб.)			
1							
2							
Всего							

Расчет распределения общехозяйственных расходов:

№ п/п	Общехозяйственные расходы				Сумма по услуге 1 (руб.)	Сумма по услуге 2 (руб.)	Сумма по услуге X (руб.)
	КБК	КОСГУ	Наименование	Сумма (руб.)			
1							
2							
Всего							

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 202__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« _____ » 20 ____ г.

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

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

[illegible]

2. Резерв на уплату страховых взносов

[illegible]

								Итого:	
в т.ч. по статье финансирования									

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

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

Учреждение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

Контрагент	Номер и дата договора (контракта, государственного контракта)	Наименование работ, услуг, материальных ценностей	КВФО	КОСГУ	Информация о распределении расходов (затраты или финансовый результат)	Единица измерения		Показания счетчиков приборов учета		Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году	Ожидаемый объем работ (услуг), предусмотренный графиком, приложенным к контракту (договору) / Количество материальных ценностей	Тариф по оплате работ, услуг, цена за единицу материальных ценностей, руб.	Сумма резерва, всего, руб.	В т.ч. сумма НДС, руб.
						наименование	код по ОКЕИ	за предыдущий месяц	показание текущего месяца					

Дополнительная информация

Принял (указывается при поступлении материальных ценностей)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

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

(вид возмещения)

производится в связи _____

(причина возмещения)

(причина возмещения)

Сумма возмещения составляет _____ руб. _____

(сумма прописью)

руб.

(сумма прописью)

Расчет произвел

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Председатель комиссии

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

С суммой возмещения
 ознакомлен(а)

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Расчетный листок

Организация: _____

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____**ФИО** _____**К выплате:** _____

Организация: _____

Должность: _____

Подразделе
ние:Оклад
(тариф): _____

Вид	Перио д	Рабочие		Оплачен о	Сумма	Вид	Перио д	Сумма
		Дн и	Час ы					
Начислено:						Удержано:		
						Выплачено:		

Долг предприятия на начало: _____

Долг предприятия на конец: _____

Общий облагаемый доход: _____

Вычетов на детей: _____

Учреждение

(наименование)

Единица измерения: руб.

Решение о размере отчислений в резерв

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

(_____)

(наименование создаваемого резерва)

от «__» _____ 20__ г. № _____

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

Основанием для формирования резерва по _____
(вид резерва)

является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб.
(сумма прописью)

_____ руб.
(сумма прописью)

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

Резерв формируется за счет кода вида финансового обеспечения (деятельности), кода вида расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления _____.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации актива

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

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

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

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

Структурное подразделение

(наименование)

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации дебиторской задолженности

от «___» _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № ____ составила настоящий акт о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной дебиторской задолженности.

По результатам проверки выявлена просроченная дебиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата, номер и предмет контракта (договора)	Дата и номер документа основания для признания дебиторской задолженности	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения дебиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение _____

Председатель комиссии

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации кредиторской задолженности
от « ____ » _____ 20__ г. № ____

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

По результатам проверки выявлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата, номер и предмет контракта (договора)	Дата и номер документа основания для признания кредиторской задолженности	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Принято решение _____

Председатель комиссии

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации финансовых вложений

от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____

Повестка дня: реклассификация объектов финансовых вложений в иную группу финансовых активов:

№ п/п	Наименование объекта	Единица измерения	Кол-во	Сумма, руб.	Условия использования до реклассификации (группа финансовых активов)	Новые условия использования (группа финансовых активов)	Решение комиссии

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

**Решение об определении³
справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)**

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

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

№ ____ постановила, что:

- справедливая стоимость арендных платежей _____

(объект аренды)

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

(сумма прописью)

- срок полезного использования объекта операционной аренды _____.

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

(НПА, анализ интернет-источника,

Распределение стоимости арендных платежей

№ п/п	Наименование объекта	Кадастровый (инвентарный) номер	Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения)	Период (по годам)	Сумма, руб.
				ИТОГО:	

запрос ценовых предложений, и др.)

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

³ применяется в отношении прав пользования нематериальными активами и при передаче имущества в аренду

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение об определении справедливой стоимости финансовых вложений

от « ____ » _____ 20__ г. № ____

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

(наименование актива)

составляет _____ руб. (_____

(сумма прописью)

) руб.

(сумма прописью)

Способ определения текущей оценочной стоимости: _____

(анализ котировок аналогичных ценных бумаг на фондовом рынке

изучение информации о последних рыночных сделках на аналогичные ценные бумаги, отчет оценщика и др.)

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Передающая сторона:

(наименование учреждения, адрес, телефон, адрес эл.почты)

(структурное подразделение)

Принимающая сторона:

(наименование учреждения, адрес, телефон, адрес эл.почты)

(структурное подразделение)

СПРАВКА О ДОНАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ
ЗА ВРЕМЯ НАХОЖДЕНИЯ ОБЪЕКТА В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ
от «__» _____ 20__ г. №__

Метод начисления амортизации _____

руб.

№ п/п	Наименование объекта имущества казны	Срок полезного использовани я, мес	Бала нсов ая стои мост ь	Остаточная стоимость на дату поступления в состав казны	Оставшийся срок полезного использовани я на дату поступления в казну, мес	Срок нахождения в составе имущества казны, мес	Начисленная амортизация за время нахождения в составе казны	Остаточная стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот	Оставшийся срок полезного использования на дату вовлечения в хозяйственный оборот
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Особые отметки _____

Ответственное
лицо (передающей
стороны)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное
лицо
(принимающей
стороны)

(должность)

(подпись)

49

(расшифровка подписи)

* Графы 1-6 заполняются передающей стороной, графы 7 - 10 принимающей стороной

Учреждение

(наименование)

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

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О	Подразделение	Должность	Категория	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время
	Итого по группе персонала.					
	Итого по группе персонала					
	Итого по учреждению	X				

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**СПРАВКА
О СУММАХ НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
И ИНЫХ ВЫПЛАТ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПЛАТЕЖЕЙ**

за _____ 20 ____ г.

1. Начисление выплат по оплате труда и иных выплат

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого					

2. Страховые взносы

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого					

3. Удержания

№ п/п	Вид удержаний	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
Итого				

4. НДФЛ

№ п/п	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
Итого			

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**СПРАВКА
О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**
за _____ 20 ____ г.

1. Начисление резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого					

2. Начисление резерва предстоящих расходов на уплату страховых взносов

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого					

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам

Учреждение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**СПРАВКА
О СПИСАНИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ**

за _____ 20 ____ г.

1. Списание расходов будущих периодов по выплатам персоналу

№ п/п	Вид расходов	Статьи финансирования	КВФО	Счет учета	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого							

2. Списание расходов будущих периодов по страховым взносам

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	КВФО	Счет учета	Код КОСГУ	Учет затрат	Сумма (руб.)
Итого							

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Утверждаю

Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Справка о сформированной стоимости объекта
на «__» _____ 20__ г.

Наименование объекта	Титул	Государственный контракт	Состояние государственного контракта	ТДЦ	Стоимость сформированных затрат	Сумма резерва
1	2	3	4	5	6	7

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«__» _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)
/
(ИНН/КПП)
(Юридический адрес)

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

СЧЕТ на оплату № _____ от _____

Заказчик: ИНН _____, КПП _____, наименование _____,
 _____, счет: _____ в _____,
 БИК _____, к/с _____,
 адрес: _____ тел.: _____.
 ИНН _____, КПП _____, наименование _____,
 _____,
 счет: _____ в _____, БИК _____, к/с _____

Платательщик: _____,
 адрес: _____
 тел.: _____.

Основание

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.

Итого:	
Итого сумма НДС:	
Всего к оплате:	

Всего наименований _____, на сумму: _____ *рублей* ____ *копеек*

Руководитель
Учреждения (уполномоченное
лицо)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

_____	_____	_____
-------	-------	-------

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости № ____ за _____ 202__ г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата

Учреждение _____																															Дата _____					
Структурное подразделение _____																																				
Вид расчета _____																																				
Режим работы _____																																				
№ п/п	Фамилия, Имя воспитанника	Номер лицевого счета	Плата по ставке	Дни посещения																															День	Сутки
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1																																				
2																																				
3																																				
4																																				
5																																				
6																																				
7																																				
8																																				
9																																				
10																																				
11																																				
12																																				
13																																				
14																																				
Всего день																																				
Всего сутки																																				

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

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 __ г.

Табель учета питания работников № ____ за _____ 202_г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата _____

№ п/п	Фамилия, Имя	Дни посещения																															Кол-во пропущенных дней	Кол-во присутствую щих дней
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1																																		
2																																		
3																																		
4																																		
5																																		
6																																		
7																																		
8																																		
9																																		
10																																		
11																																		
12																																		
13																																		
14																																		
Всего отсутствует																																		
Фактическое кол-во работников																																		

Ответственное лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости № ____ за _____ 202__ г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата _____

№ п/ п	Фамилия , Имя воспитан ника	№ л/с	Плата по ставке	Дни посещения																															2-х разово е питани е (3+O)	2-х разово е питани е (O+Y)	3-х разово е питани е (3+O+ Y)	Всего
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
1																																						
2																																						
3																																						
4																																						
5																																						
6																																						
7																																						
8																																						
9																																						
13																																						
14																																						
Всего 2-х разовое питание (3+O) (1)																																						
Всего 2-х разовое питание (O+Y) (2)																																						
Всего 3-х разовое питание (3+O+Y)																																						
Всего																																						

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

Исх. № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
о необходимости возврата заимствований

Настоящим уведомляем Вас, что по состоянию на « ____ » _____ 20 ____ г. имеется задолженность по возврату заимствования средств

с кода вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на код вида финансового обеспечения (деятельности)

(КФО) _____

на сумму _____ руб. _____ коп.

(_____) руб.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Исх. № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
об окончании установленного срока права пользования активом

Настоящим уведомляем Вас о том, что с « ____ » _____ 20 ____ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,

(наименование актива)

приобретенного на основании _____.

(указать способ приобретения, реквизиты договора)

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

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

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 4
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города Москвы»
от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

График документооборота¹

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Документ					Действие с документом							Примечание (указывается возможный перечень сопровождающих (дополнительных) документов, иная необходимая информация)
		Наименование	Код формы	Вид документа ²	Количество экземпляров	Информационная система	Действия	Должностное лицо, ответственное за действие с документом		Согласование документа (внешнее) при необходимости	Срок совершения действия с документом	Сроки возврата документа (в том числе с целью требования о представлении дополнительных документов (информации, пояснений))	Сроки представления ГУ запрашиваемых для ЦБ дополнительных документов	
								Должность/ статус	ГУ/ЦБ					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

¹ формируется в электронном виде в порядке, установленном пунктом 1.3.5 настоящей учетной политики

² вид представляемого документа: электронный, электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии) или на бумажном носителе (пункт 5 Приложения № 2 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н).

Приложение 5
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города Москвы»
от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об инвентаризации активов и обязательств (далее – Положение) устанавливает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – объекты инвентаризации).

1.2. Положение разработано в соответствии со следующими документами:

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

Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

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

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

Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика») (вместе с «Методическими рекомендациями к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности», доведенными письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122);

Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

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

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

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

Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Приказ № 1077);

Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации.

Перечень объектов инвентаризации, а также способы (методы) и периодичность проведения инвентаризации приведены в Таблице 1.

Таблица 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации»

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.	В целях составления бухгалтерской отчетности				
1.1.	Основные средства, произведенные активы	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции). Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). В том числе проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива			
1.1.1	Драгоценные металлы, находящиеся в составе ОС	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н ¹	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.2.	Объекты имущества, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (недвижимое имущество, в том числе земельные участки)	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) – сверка показателей (бухгалтерского) учета с данными ЕГРН; информации из реестра транспортных средств ГИБДД, актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

¹приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		отчетную дату на основании данных соответствующего Акта о кадастровой стоимости земель Росреестра, выписок ЕГРН Актуализация стоимостных показателей объектов недвижимости учитываемых в условной оценке (в том числе, направление письменных запросов в адрес уполномоченного органа на предмет наличия (проведения) рыночной оценки таких объектов)			
1.3.	Нематериальные активы, права пользования нематериальным активом	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок. Комиссия проверяет возможное изменение срока полезного использования	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.4.	Объекты основных средств (вычислительная техника, оборудование и т.п.), переданные ОИВ и ГУ	Методы осмотра. Оформление акта сверки по форме, установленной Регламентом оказания комплексной услуги, утвержденным распоряжением Департамента информационных технологий города Москвы от 31.10.2019 № 64-16-555/19 «Об обеспечении средствами вычислительной техники, оборудованием и программными продуктами»	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.5.	Библиотечные фонды	Методы осмотра	Сплошная	Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета. Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) – в порядке и сроки,	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				установленные Порядком Минкультуры России № 1077: документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно; фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет; фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет; фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет; фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет; фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет; фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один раз в 20 лет; фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год.	
1.6.	Материальные запасы	Методы осмотра	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.6.1.	Драгоценные металлы, находящиеся в составе МЗ	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)
1.7.	Имущество, полученное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих оснований (обоснованности) хранения, пользования соответствующими объектами инвентаризации. По договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) При проведении инвентаризация составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466). В графе 10 описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляется контрагенту При инвентаризации имущества, полученного по договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами применяется

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		аренды (безвозмездного пользования). Сверка взаимосвязанных показателей расчетов по договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется путем направления письменного запроса в адрес арендодателя. Актуализация стоимостных показателей объектов прав пользования активами, учитываемых в условной оценке, до справедливой стоимости.			Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
1.8.	Имущество на забалансовых счетах	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.8.1.	Драгоценные металлы, находящиеся в составе ОС и МЗ	Метод подтверждения По учетным документам технической документации, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих	Сплошная	Не реже одного раза в год в соответствии с приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. 0317009)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		объектов имущества			
1.8.2.	Форменное обмундирование, выданное в личное пользование	Метод осмотра и (или) подтверждения. По методу подтверждения осуществляется сверка данных бухгалтерского учета с данными документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) При большом количестве форменного обмундирования, учтенного на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», формирование Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) может осуществляться на бумажном носителе (устанавливается учетной политикой субъекта централизованного учета)
1.9.	Имущество, переданное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Осуществляется сверка документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей По договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования).			
1.10.	Материальные ценности, хранящиеся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки	Методы осмотра Проверка части упаковок посредством их вскрытия и обмера (пересчета, взвешивания, замера) хранящихся в них материальных запасов в натуре (номенклатурных позиций). Процент (доля) упаковок, подлежащих выборочной проверке устанавливается председателем комиссии (при отсутствии председателя - его заместителем) согласно порядку проведения инвентаризации.	Выборочная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.11.	Капитальные вложения в нефинансовые активы	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		объектов имущества Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) - выверка показателей бюджетного учета с данными ЕГРН, Реестра незавершенных объектов капитального строительства, Государственной автоматизированной системы «Управление». Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок. Осуществляется актуализация статусов и целевых функций объектов незавершенного строительства. По незавершенному капитальному строительству комиссия проверяет: - наличие объектов, строительство которых (приобретение) ведется; - наличие объектов, строительство которых закончено, но на которые не		методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	нефинансовых активов (ф. 0510466) Отдельно составляются описи на объекты: - фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично); - не введенные в эксплуатацию (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов).

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		оформлены Решения (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов); - наличие объектов, строительство которых закончено и документы на объекты незавершенного строительства направлены на регистрацию в собственность; - наличие объектов, строительство которых приостановлено; - наличие объектов, строительство которых прекращено, а также проектно-изыскательские работы по неосуществленному у строительству (в этом случае в описях приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства). При этом используются данные актов о приостановлении строительства и актов о приостановлении проектно-			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		изыскательских работ по неосуществленному строительству (унифицированные формы по ОКУД 0322010 и 0322011, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100); - состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов с указанием причин и оснований для их консервации. - наличие объектов, по которым принято решение о передаче в собственность иному публично-правовому образованию			
1.12.	Объекты инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты: - объекты недвижимости, в том числе земельные участки, в отношении которых в отчетном периоде инициирован процесс оформления государственной регистрации права	Методы подтверждения, выверки (интеграции), расчетов с данными ЕГРН, информации из реестра транспортных средств ГИБДД	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	собственности (права оперативного управления)				
1.13.	Готовая продукция, по которой в течение финансового года не отражались операции по ее увеличению/уменьшению.	Методы осмотра	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.14.	Объекты бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Соответствующие инвентаризационные описи
1.15.	Лекарственные препараты, содержащие наркотические и психотропные вещества	Методы осмотра с учетом условий их хранения и использования. Проверка наличия лицензий на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических и психотропных веществ. В отношении медикаментов,	Сплошная	Ежемесячно	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		подлежащих предметно-количественному учету, в инвентаризационной описи указываются следующие параметры: наименование; лекарственная форма; фасовка; дозировка; цена за единицу; количество; сумма. По медикаментам, учитываемым в денежном выражении, в описи прописываются наименование аналитической группы и общая стоимость на дату выполнения контрольного мероприятия			
1.16.	Безналичные денежные средства	Метод подтверждения (проверка выписки по лицевым счетам, выписки по расчетным счетам) Метод выверки (интеграции) (сверка перечня счетов, открытых субъектом централизованного учета, с данными Федеральной налоговой службы)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464)
1.17	Наличные денежные средства	Метод осмотра (путем подсчета).	Сплошная	Ежеквартально на отчетную дату	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.18.	Денежные документы, бланки строгой отчетности	Метод осмотра (путем подсчета).	Сплошная	Ежеквартально на отчетную дату	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)
1.19.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Метод подтверждения (формирование и подписание Актов сверок взаимных расчетов (неунифицированная форма) / Акт сверки расчетов (ф. 0510477), проверка Отчетов о расходах подотчетного лица, иных документов, подтверждающих задолженность). Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета и данных государственных реестров (информационных ресурсов): - ЕГРЮЛ, ЕГРИП в части подтверждении контрагентов; - ЕАИСТ, ЕИС в части расчетов по государственным контрактам (договорам); - ГАС «Правосудие» в части расчетов по судебным решениям и	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		исполнительным листам; - ГИС ГМП в части расчетов по штрафам и иной аналогичной задолженности; - УАИС Бюджетный учет: Функциональный блок Зарплата и кадры государственного учреждения в части расчетов с подотчетными лицами, трудовые отношения с которыми прекращены; - иными информационными ресурсами.			
1.20.	Расчеты по предоставленным (полученным) межбюджетным трансфертам, субсидиям (грантам)	Метод подтверждения (подписание Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), Извещения (ф. 0504805)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)
1.21.	Расчеты по платежам в бюджеты	Метод подтверждения, метод выверки (интеграции). Путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие. (Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082), Справка о принадлежности сумм денежных средств,			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1120502), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (форма по КНД 1120525), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (форма по КНД 1160070), Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации)			
1.22.	Дебиторская и кредиторская задолженность в части расчетов с персоналом по оплате труда (депонентская задолженность, расчеты по удержаниям из заработной платы)	Метод подтверждения. Путем проверки документов, подтверждающих наличие невыплаченных сумм по оплате труда (депонированных сумм) и причины возникновения переплат работникам. (коллективный договор, трудовой договор, положения об оплате труда, приказы, лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, расходные кассовые ордера, реестры на перечисление зарплаты на карты, исполнительные документы)	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)
1.23.	Дебиторская и кредиторская задолженность по доходам при	Сверка персонифицированных данных управленческого	Сплошная	Ежеквартально	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	организации аналитического учета по группе плательщиков	учета и данных, отраженных на балансовых счетах по соответствующим группам плательщиков (кредиторов)			Информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета (далее – Информация о должниках (кредиторах)) (по форме, установленной локальным актом субъекта централизованного учета)
1.24.	Доходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
1.25.	Расходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)
1.28.	Резервы предстоящих расходов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		соответствующих активов) Метод расчетов (определение стоимостных оценок)			
1.26	Счет 04 «Сомнительная задолженность»	Инвентаризация сомнительной задолженности, отраженной на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на балансе	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
1.27.	Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»	Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными ЕАИСТ, ЕИС (проверка реестровых записей «Реестра независимых гарантий») в части отражения независимых гарантий)	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
1.28.	Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»	Инвентаризация задолженности, не востребованной кредиторами, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», проводится в	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) Инвентаризационная опись расчетов по

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации кредиторской задолженности, учитываемой на балансе			поступлениям (ф. 0510468)
2.	При установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера				
2.1.	Объекты финансовых и нефинансовых активов, по которым выявлены указанные факты, либо в отношении мест хранения, ответственных лиц, связанных с таким имуществом, непосредственно по установлению таких фактов	Методы осмотра	Сплошная	Непосредственно по установлению таких фактов	Соответствующие инвентаризационные описи
3.	В случае пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, или других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей				
3.1.	Объекты инвентаризации, непосредственно связанные с указанными случаями	Методы осмотра	Выборочная	Сразу после окончания соответствующего события. В случае, когда проведение инвентаризации по окончании соответствующего события не представляется возможным, проведение инвентаризации осуществляется непосредственно после устранения причин, по которым проведение	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				инвентаризации не представлялось возможным.	
4.	При смене ответственных лиц				
4.1.	Все передаваемые (принимаемые) объекты инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицом, но не позднее одного месяца со дня смены ответственного лица	Соответствующие инвентаризационные описи
5.	В случае коллективной (бригадной) материальной ответственности - при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады)				
5.1.	Совокупность объектов имущества, за которые отвечает коллектив (бригада)	Методы осмотра	Сплошная	По состоянию на день приемки-передачи дел либо непосредственно по факту предъявления требования о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
6.	При передаче (возврате) субъектом учета имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса				
6.1.	Соответствующий имущественный комплекс	Методы осмотра. При возврате имущества инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией с участием представителей передающей	Сплошная	Непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование или перед отчуждением (продажей)	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		стороны (по возможности)			
7.	При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования				
7.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
8.	При ликвидации (упразднении) субъекта учета				
8.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
9.	При смене руководителя субъекта учета				
9.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицом, но не позднее одного месяца со дня смены ответственного лица	Соответствующие инвентаризационные описи
10.	Проведение мероприятий по обнаружению просроченной задолженности				
10.1.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на выявления признаков просроченной задолженности. В случае выявления признаков,	Сплошная	Ежемесячно	Решение о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о реклассификации кредиторской задолженности

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию задолженности с балансового учета, требуется проведение дополнительной инвентаризации в соответствии с пунктом 1.24 настоящей таблицы.			(неунифицированная форма)
11.	Передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию				
11.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	В сроки, позволяющие обеспечить передачу дел бухгалтерской службы субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию	Соответствующие инвентаризационные описи
12.	По решению руководителя субъекта учета				
12.1.	Объекты инвентаризации, установленные решением о проведении инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная / выборочная	Установленные решением о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
13.	Инвентаризация не проводится				
13.1.	Счета санкционирования				
13.2.	Счета 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств»				

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
13.3.	Счет 10400 «Амортизация»				
13.4.	Счет 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»				

2. Организация проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета:

создается постоянная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

создается временная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по поступлению и выбытию активов

полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по подготовке и принятию решения о списании имущества.

Порядок проведения инвентаризации установлен в Таблице 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации». Функциональные обязанности инвентаризационной (рабочих инвентаризационных) комиссий и распределение обязанностей между комиссиями, определяются Положениями о комиссиях, разрабатываемых и утверждаемых субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями пункта 79 ФСБУ «Концептуальные основы», Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3. Проведение инвентаризации

3.1. Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, установленном Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

3.3. По всем отклонениям, выявленным в ходе проведения инвентаризации, ответственные лица представляют инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии письменные объяснения, на основании которых комиссия определяет причины и характер отклонений и определяет основания для отражения (классификации) в бухгалтерском учете выявленных отклонений.

Все отклонения (недостачи и излишки) вносятся в соответствующие инвентаризационные описи с разделением на подтвержденные и не подтвержденные первичными учетными документами.

3.4. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств в порядке, установленном разделом 3 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика», а также следующими мероприятиями:

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

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

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

при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

указание фактического количества объектов библиотечного фонда, в том числе электронных объектов библиотечного фонда, путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

проверка показаний одометров автотранспорта. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия проверяет наличие пломб и правильность пломбирования спидометра, показания одометра, иных приборов учета, правильность оформления первичных учетных документов, полноты и качества ведения документооборота по автотранспортным средствам, спецтехнике (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов);

раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

проверка обоснованности наличия фактов учета объектов недвижимого имущества в условной оценке;

проверка обоснованности наличия фактов учета прав пользования активами в условной оценке;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

4. Оформление итогов проведения инвентаризации

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике) в порядке, установленном разделом 4 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

4.2. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия в графе 8 раздела 2 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 раздела 2 - целевую функцию актива (информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции.

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

1) для объектов основных средств:

«в эксплуатации»;

«требуется ремонт (сломан)»;

«не соответствует требованиям эксплуатации (физический, моральный износ)»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

«находится на консервации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«в запасе (для использования)»;

«в запасе (на хранении)»;
 «ненадлежащего качества»;
 «поврежден»;
 «истек срок хранения»;
 «в эксплуатации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства согласно перечню статусов, установленных для формирования показателей граф 8 и 9 раздела 1 «Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений» Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«на хранении»;
 «не актив»;
 «требует утилизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

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

1) для объектов основных средств:
 «подлежит вводу в эксплуатацию»;
 «продолжать эксплуатацию»;
 «планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;
 «дооснащение (дооборудование)»;
 «списание»;
 «утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;
 «продолжать эксплуатацию»;
 «планируется модернизация»;
 «списание»;

иная целевая функция по решению постоянно инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;
 «продолжить хранение»;
 «списание»;
 «ремонт»;
 «реализация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства:

«завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;

«приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;

«передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«продолжить хранение»;

«реализация»;

«безвозмездная передача»;

«утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4.3. В Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), сформированной по группе плательщиков (кредиторов), инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия указывает в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» итоговую информацию по группе учета (должников (кредиторов)) и прилагает Информацию о должниках (кредиторах), подписанную ответственным лицом подразделения, осуществляющим персонифицированный учет.

Информация о должниках (кредиторах) является неотъемлемой частью инвентаризационной описи и включает следующие данные:

- наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

- идентификатор контрагента, в структуре сформированной субъектом централизованного учета;

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов);

- наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

- дата исполнения задолженности, установленная документом-основания;

- сумма задолженности на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно с указанием статуса задолженности («с истекшим сроком давности», «просроченная»);

- по суммам задолженности, подтвержденным актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер акта сверки расчетов соответственно;

- иная информация.

Данные Информации о должниках (кредиторах) группируются в разрезе дебиторской (кредиторской) задолженности по группе учета плательщиков

(должников), в соответствии с Инвентаризационной описью расчетов по поступлениям (ф. 0510468), с подведением подитогов сумм задолженности.

При наличии технической возможности информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета заполняется в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) автоматически.

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

4.5. Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

Приложение 6
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города Москвы»
от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Общие положения

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

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) работает в субъекте централизованного учета на постоянной основе.

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

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

В состав комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета.

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

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других работников субъекта централизованного учета. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя субъекта централизованного учета. При необходимости, а также в случае отсутствия работников субъекта централизованного учета, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено ответственное лицо субъекта централизованного учета, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

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

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

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (далее – ФСБУ) и методическими рекомендациями по их применению;

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

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

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

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

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

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

учетной политикой для целей бухгалтерского учета;

учетной политикой для целей налогообложения;

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

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета, регулирующими вопросы, входящие в компетенцию комиссии.

2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

2.1.1. По поступлению, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

2.1.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (капитальные вложения в объекты нефинансовых активов, основные средства, нематериальные активы, непроектируемые активы, материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество.

2.1.1.2. Определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу (далее – ОЦДИ) в соответствии с нормативными правовыми актами уполномоченного органа государственной власти города Москвы.

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

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

В случае наличия противоречий в применении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

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

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

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. других ограничений использования объекта;
4. гарантийного срока;

5. срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации – для основных средств, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство ранее было в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок полезного использования основного средства независимо от стоимости отражается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

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

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

2.1.1.4. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.), направления использования (вида деятельности – государственного задания или приносящей доход деятельности).

2.1.1.5. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.1.6. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.1.7. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.1.8. Определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой.

2.1.1.9. Определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов в случаях:

получения активов по необменным операциям в оперативное управление без указания их стоимости в передаточных документах, в том числе по договору дарения, пожертвования (определение справедливой стоимости);

выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов (определение справедливой стоимости);

выявления излишков нефинансовых активов по результатам инвентаризации (определение справедливой стоимости);

наличия дополнительных расходов, связанных с приобретением (получением), вводом в эксплуатацию нефинансового актива (определение сумм, формирующих первоначальную стоимость нефинансового актива);

необходимости определения справедливой стоимости нефинансовых активов, чтобы установить сумму возмещения причиненного ущерба;

постановки на учет материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (определение справедливой стоимости).

2.1.1.10. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным субъектом централизованного учета на льготных условиях.

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

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

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

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

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

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

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

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее субъекту централизованного учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если субъект централизованного учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

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

а) использования субъектом централизованного учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных работ либо для управленческих нужд;

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

2.1.2.2. Принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.1.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества, ОЦДИ, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.1.3. Принятие решения о списании строительных материалов, запасных частей (в том числе к автотранспортным средствам) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы.

2.1.4. Принятие решения о списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на основании путевых листов за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Списание производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца.

2.1.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с пунктами 2.1.1.6, 2.1.1.7 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты).

2.1.6. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по доходам сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов (формирования резерва по сомнительным долгам).

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

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

2.1.7. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности.

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

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

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

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

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

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

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

2.1.7.5. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

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

Инвентаризационные описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469);

Инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471);

Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

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

документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;

документы, подтверждающие смерть физического лица;

иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или невостребованность обязательства контрагентом.

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

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

2.1.10. Принятие решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов.

2.1.10.1. Решение о возможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, в связи с отсутствием оснований для такого списания принимает Межведомственная комиссия по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления (далее – Межведомственная комиссия¹).

2.1.10.2. Решение о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, не превышающим 50,0 млн. рублей

¹ Порядок обращения с предложением о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов и перечень документов, необходимых к представлению заинтересованным органом исполнительной власти города Москвы на рассмотрение Межведомственной комиссии, установлен разделом 3 Положения о межведомственной комиссии по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 27.01.2015 № 31-ПП (далее – Положение о Межведомственной комиссии).

и произведенным после 31.12.2010, принимаются в установленном порядке органом исполнительной власти города Москвы.

Комиссия по поступлению и выбытию активов при принятии решения о списании капитальных вложений (решения о невозможности списания капитальных вложений) в объекты нефинансовых активов, в том числе затрат на разработку проектной документации, вправе руководствоваться перечнем документов, установленным разделом 3 Положения о Межведомственной комиссии.

2.1.10.3. Признание в учете расходами текущего финансового года (списание) капитальных вложений в объекты основных средств в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иным расходам, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), осуществляется при наличии соответствующего решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, принятого Межведомственной комиссией, комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), составленного и оформленного надлежащим образом с приложением соответствующего решения.

2.2. Комиссия осуществляет дополнительный контроль за:

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

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

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

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

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене ответственных лиц.

2.2.5. Передачей документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, а также информации, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в компетенцию должностного лица, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостатках имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах - при смене руководителя субъекта централизованного учета и должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

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

3. Порядок принятия решений комиссией

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

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

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

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

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

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.), решение комиссии, акт и др.

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

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

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

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

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

Приложение 7
к приказу ГКУ «Централизованная
бухгалтерия ДТСЗН города Москвы»
от 01.04.2026 № 134-П

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ГБУ «Центр социальной адаптации»

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

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

Трудовым Кодексом Российской Федерации;

Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных и надбавок к суточным при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу

по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, а также о размере и порядке возмещения указанным военным служащим дополнительных расходов при служебных командировках на территории иностранных государств»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2025 № 501 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»;

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

Постановлением Правительства Москвы от 23.04.2002 № 304-ПП «Об утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам» (далее – Постановление № 304-ПП);

Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

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

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

Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

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

1.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектом централизованного учета при проведении расчетов с подотчетными лицами установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

2. Служебные командировки

Командирование работников субъекта централизованного учета¹

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с субъектом централизованного учета в трудовых отношениях.

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

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем субъекта централизованного учета поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам субъекта централизованного учета. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники субъекта централизованного учета направляются в командировку на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515).

В Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

С оформленным Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) знакомят работника, направляемого в командировку.

В случае изменения решения руководителя субъекта централизованного учета о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решению о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) / Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516).

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно

¹ Под работниками понимаются физические лица, работающие по трудовому договору и государственные гражданские служащие, несущие службу в государственных органах города Москвы

необходимые и экономически обоснованные расходы (связь, ГСМ, автостоянка, проезд по платной дороге, иные расходы) согласованные с руководителем субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов, а также размер суточных работников государственных учреждений устанавливаются отдельным локальным нормативным актом субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территории Российской Федерации, а также размер суточных работников государственных органов города Москвы установлены Указом № 56-УМ.

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территорию иностранных государств, а также размер суточных установлены Постановлением № 304-ПП.

При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства перечисление или выдача из кассы субъекта централизованного учета аванса на командировочные расходы, включающие суточные, может производиться как в российских рублях, так и в иностранной валюте.

При направлении в служебную командировку за пределы территории Российской Федерации денежный аванс в иностранной валюте выплачивается работнику при наличии Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) и в случае, если оно издано не позднее, чем за 4 дня до выезда в служебную командировку.

В случае, когда, субъект централизованного учета оплачивает расходы на проезд и по найму жилья в безналичном порядке со своего счета или заключает договор на оказание услуг по организации командировок со сторонней организацией, выдача денежных средств на подобные расходы не производится.

В случае, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Денежные средства на проведение учебных, спортивных мероприятий, сопровождение учащихся, спортсменов для участия в учебном, тренировочном сборе, учебном, спортивном мероприятии и т.д. выдаются под отчет лицам, назначенным приказом руководителя, в том числе физическим лицам, участвующим в деятельности субъекта централизованного учета на основании договоров гражданско-правового характера и не состоящим в штате субъекта централизованного учета.

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника субъекта централизованного учета, направляемого в командировку, или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, в течение трех рабочих дней после представления в централизованную бухгалтерию Решения о командировании на территории

Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515).

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются или выдаются наличными из кассы субъекта централизованного учета при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам, по которым наступил срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.5. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда - день прибытия транспортного средства в местность, где находится его постоянная работа; неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости), то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, подписавшего Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан представить ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

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

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

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

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

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

Перечень документов, прилагаемых к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), подтверждающих произведенные расходы, связанные с проведением учебных, тренировочных сборов и соревнований, оплаченные через уполномоченное подотчетное лицо, устанавливаются локальными актами субъекта централизованного учета.

По возвращении работника из командировки на территорию иностранного государства к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются дополнительные подтверждающие расходы документы:

- выписка по лицевому счету при оплате банковской картой проживания и проезда за границей;
- справка о покупке иностранной валюты при командировании работника на территорию иностранного государства;
- построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранном языке в порядке, установленном пунктом 1.3.6 общих положений стандартизированной учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы;
- копии листов заграничного паспорта командируемого работника с отметками пограничных органов о пересечении Государственной границы Российской Федерации при въезде и выезде, при переезде из одной зарубежной страны в другую (в случае командировки работника на территории нескольких иностранных государств), копии страниц заграничного паспорта работника с фотографией и визой, кроме случаев командирования в государства - участники Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении Государственной границы.

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

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

При принятии к учету расходов по заграничной командировке в иностранной валюте их рублевый эквивалент определяется по курсу Банка России, действующему на дату выдачи работнику денежных средств в иностранной валюте под отчет.

Сумма выданного аванса в иностранной валюте подлежит переоценке в случае его возврата, по официальному курсу Банка России (при отсутствии официального курса - курс, рассчитанный по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или устанавливаемый центральным (национальным) банком соответствующего государства курс к любой третьей

валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Банком России) на дату возврата.

При выдаче аванса работнику, направленному в служебную командировку на территорию иностранного государства, в рублевом эквиваленте сумма рассчитывается на дату выдачи аванса, соответствующую дате зачисления денежных средств на зарплатную банковскую карту работника или отметке о получении наличных денежных средств из кассы субъекта централизованного учета.

Затраты субъекта централизованного учета на командировочные расходы, производимые работником в месте командирования с банковской карты, номинированной в рублях (при этом платеж проводится в иностранной валюте), определяются исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа. Курс обмена подтверждается справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком, или иным документом.

В случае отсутствия справки (документа), подтверждающего обмен валюты Российской Федерации на иностранную валюту, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату выдачи подотчетных сумм.

В случае, когда работником оплачиваются расходы сверх суммы аванса (собственными средствами), пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (при отсутствии справки о покупке валюты).

2.8. Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. Утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515). Экономист субъекта централизованного

учета отвечает за контроль затрат по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за своевременное перечисление работнику субъекта централизованного учета денежных средств на командировочные расходы в соответствии с Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (при своевременном поступлении надлежаще оформленных документов в централизованную бухгалтерию) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета, а также за пересчет стоимости активов и/или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации.

3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. Перечень работников, имеющих право на получение под отчет денежных средств на хозяйственно-организационные расходы, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

3.2. К расходам на хозяйственно-организационные нужды в целях настоящего положения относятся:

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение расходов работников, произведенных в служебных целях за счет собственных средств;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) содержит запись о целях получения, сумме денежных средств, дате выдаче и о сроке, на который выдаются деньги, визу руководителя субъекта централизованного учета и дату составления.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

Выдача денежных средств подотчетному лицу для обеспечения воспитанников денежными средствами на личные нужды осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета.

3.4. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, осуществляется централизованной бухгалтерией в течение трех рабочих дней с момента получения утвержденного Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521), приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Не допускается перечисление денежных средств под отчет на банковскую (зарплатную, корпоративную) карту, держателем которой подотчетное лицо не является.

Перечисление денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.5. Предельная сумма наличных денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается в размере Сто тысяч рублей (100 000 рублей).

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет 10 календарных дней.

В случае проведения выездных мероприятий срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается равным сроку проведения выездного мероприятия.

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов по возвращении с выездных мероприятий осуществляется в сроки, установленные пунктом 2.6. настоящего Положения.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6. По истечении срока, на который выданы денежные средства под отчет, подотчетное лицо представляет ответственному исполнителю субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В исключительных случаях, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Ответственный исполнитель субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет субъекта централизованного учета в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

В случае, если в установленный срок работник не представил Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в централизованную бухгалтерию или не внес остаток неиспользованных денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, субъект централизованного учета вправе удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

Задолженность подотчетных лиц, по которым в установленном порядке ведется претензионная работа, а также уволенных работников, по выданным под отчет денежным средствам, своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы, подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Централизованная бухгалтерия осуществляет удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов. Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по расходам на хозяйственно-организационные нужды субъекта централизованного учета, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия отвечает за своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу (при своевременном поступлении надлежаще оформленных документов в централизованную бухгалтерию) и отнесение расходов на хозяйственно-организационные нужды на соответствующие счета учета.

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

4.1. Работникам субъекта централизованного учета, связанным с приемом, выдачей, хранением денежных документов, руководителем субъекта

централизованного учета должны быть созданы условия, обеспечивающие сохранность денежных документов.

4.2. Перечень работников субъекта централизованного учета, имеющих право получения денежных документов под отчет, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

4.3. Выдача денежных документов подотчетному лицу осуществляется из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

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

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

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет (кроме топливных карт) составляет 10 календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Передача выданных под отчет денежных документов одним лицом другому запрещается.

4.5. Централизованная бухгалтерия на Заявке-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) проставляет отметку о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись работника централизованной бухгалтерии. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи работника централизованной бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

4.6. По истечении срока, на который выданы денежные документы под отчет, подотчетное лицо, представляет ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением соответствующих документов.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) о расходовании полученных денежных документов на ежемесячной основе.

Документом, подтверждающим использование денежных документов (маркированных конвертов и марок), является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются использованные проездные билеты, либо их копии с чеками об их оплате.

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

4.7. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу по приходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) или не внесен в кассу остаток неиспользованных денежных документов, работодатель имеет право удержать сумму задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

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

4.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, отвечает за своевременную выдачу и прием денежных документов в кассу субъекта централизованного учета.

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