

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	9
1.1. Поступление основных средств (ОС)	9
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков	9
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения	12
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	15
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	16
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации	17
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	17
1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом	17
1.2. Внутреннее перемещение ОС	18
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)	19
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование	20
1.5. Выбытие	20
1.5.1. Безвозмездная передача имущества	20
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива	25
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе	26
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	27
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС	28
1.5.6. Продажа ОС	29
1.6. Последующая оценка объектов ОС	30
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2	30
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС	31
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)	33
1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации	33
1.9. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)	33
1.10. Учет безнадзорных и бесхозных животных	34
1.11. Учет ОС, переданных на ответственное хранение	34
2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	34
0.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	34
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)	34
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков	34
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений	36
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами	37
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации	37
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	38
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА	38
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА	38
2.2.2. Реклассификация объектов НМА	38
2.3. Выбытие	38
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению	38
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива	39
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА	39
2.3.4. Списание объектов НМА утраченных в результате стихийного бедствия	39
2.4. Последующая оценка объектов НМА	39
2.4.1. Модернизация объектов НМА	39
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период	40

3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»	40
3.1. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НА ПРАВЕ ПОСТОЯННОГО (БЕССРОЧНОГО) ПОЛЬЗОВАНИЯ	40
3.2. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ	41
3.3. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА	41
3.4. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ВНОВЬ ОБРАЗОВАВШИХСЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗДЕЛА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА (В ПРЕЖНИХ ГРАНИЦАХ РАЗДЕЛЕННОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА), НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ (МУНИЦИПАЛЬНОЙ) СОБСТВЕННОСТИ	41
3.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ	41
3.6. ВЫБЫТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА	42
4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»	42
4.1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ	42
5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»	43
5.1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (МЗ)	43
5.1.1. Приобретение МЗ за плату	43
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений	45
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора	45
5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц	46
5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации	46
5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	47
5.1.7. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС	47
5.1.8. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов	47
5.1.9. Изготовление МЗ собственными силами	48
5.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ	48
5.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ МЗ	49
5.4. СПИСАНИЕ МЗ	49
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения	49
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС	50
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	50
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	50
5.4.5. Реализация МЗ	50
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению	51
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ	51
5.4.8. Прочее выбытие МЗ	52
5.5. ПЕРЕДАЧА МЦ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ	53
5.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО)	55
5.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ	55
5.8. УЧЕТ ПРОТИВОГОЛЕДНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ПГМ) И АСФАЛЬТОБЕТОННОЙ СМЕСИ, БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОСТУПАЮЩИХ В УЧРЕЖДЕНИЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	56
5.9. УЧЕТ БРОШЕННЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ РАЗУКРУПНЕННЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ (БРТС)	56
5.10. УЧЕТ НАГРАД, ПРИЗОВ, КУБКОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ, СУВЕНИРОВ	57
5.11. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ И НАЦЕНКИ НА НИХ	58
5.11.1. Учет готовой продукции	58
5.11.2. Учет товаров и товарной наценки	59
5.12. УЧЕТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ	59
5.13. УЧЕТ МЗ, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	60
6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»	60
6.1. ВЛОЖЕНИЯ В ОС	60
6.1.1. Приобретение за плату	60
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС	62
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц	64
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения	65
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование	66

6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)	67
6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы	67
6.1.8. Учет животных, используемых в дисциплине конного спорта	68
6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ	70
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5	70
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС	70
7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ»	71
7.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	71
7.2. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ	72
7.3. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	74
7.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	75
8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ»	76
8.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	76
8.1.1. Принятие обязательств	76
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году	77
8.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	77
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)	77
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости	79
8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)	80
8.2.4. Прекращение прав пользования	80
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования	82
8.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	82
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения	82
8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением	82
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА	82
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта	83
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования	83
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА	83
8.3.7. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений по лицензионным (сублицензионным) договорам	83
9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»	83
9.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	83
9.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММЫ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	84
9.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	84
10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ»	85
10.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ	85
10.1.1. Поступление	85
10.1.2. Выбытие	95
10.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	102
10.2.1. Поступление	102
10.2.2. Выбытие	103
10.3. ВНУТРЕННЕЕ ЗАИМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	103
10.3.1. Привлечение	103
10.3.2. Возврат	103
11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ»	103

11.1. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ.....	104
11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	104
11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания	104
11.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания	105
11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период	105
11.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ.....	105
11.2.1. Получение субсидии на иные цели.....	105
11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года	106
11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии	106
11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах	106
11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета.....	107
11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период	108
11.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ.....	108
11.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	110
11.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ.....	110
11.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	114
11.6.1. Получение грантов в форме субсидии	114
11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии.....	114
11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года	116
11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения	116
11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах.....	116
11.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ	117
11.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОЛУЧАТЕЛЕМ УСЛУГ (РАБОТ)).....	118
11.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ	118
11.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГООКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ГОРОДА МОСКВЫ	119
11.11 ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ СРЕДСТВ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ПО РОДОВЫМ СЕРТИФИКАТАМ	120
12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ»	120
13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)»	121
13.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ (ССУД).....	121
13.2. НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ)	121
13.3. ПОСТУПЛЕНИЕ СРЕДСТВ В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ), НАЧИСЛЕННЫМ ПО НИМ ПРОЦЕНТАМ, ШТРАФАМ, ПЕНЯМ	121
13.4. УМЕНЬШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ) НА СУММУ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ).....	121
13.5. СПИСАНИЕ С БАЛАНСОВОГО УЧЕТА НЕРЕАЛЬНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ (ССУДАМ)	121
14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»	122
14.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НФА	122
14.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ	122
14.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ	123
14.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	124
14.5. Учет СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ	125
14.6. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....	125
14.7. ПЕРЕОЦЕНКА ВЫДАННЫХ ПОД ОТЧЕТ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	125
15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»	126
15.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ.....	126
15.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА)	130

15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения.....	132
15.4. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств	134
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки).....	134
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности.....	134
16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ»	135
16.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ».....	135
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет	135
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета	135
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами	135
16.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ»	137
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта.....	137
16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД	138
16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях	140
16.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	140
16.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ»	140
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом.....	140
16.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС»	141
17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»	142
17.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ.....	142
17.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	142
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением.....	142
17.3. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	143
17.4. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, УСЛУГ	145
17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг	145
17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг	145
17.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....	146
17.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ.....	149
17.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ (ПОСТАВЩИКОМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ).....	149
17.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ ЖИЛЫХ И НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ (ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ) И ПОСТАВЩИКАМИ ПО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ	150
17.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ГОРОДА МОСКВЫ	151
18. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»	151
18.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	151
18.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	154
19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ»	157
19.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ»	157
19.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ»	160
19.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»	160

19.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ»	162
19.4.1 Операции в учете передающей стороны	162
19.4.2 Операции в учете получающей стороны	162
19.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ»	163
19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами.....	163
19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4.....	164
19.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем).....	164
19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования.....	164
19.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта	164
20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»	165
20.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «ДОХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	165
20.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания	165
20.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели	166
20.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований.....	166
20.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами	167
20.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам	171
20.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию	173
20.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности	173
20.1.8. Операции с доходами от собственности	174
20.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	174
20.1.10. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам	175
20.1.11. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы.....	176
20.1.12. Операции по договорам строительного подряда.....	176
20.1.13. Безвозмездное получение активов.....	178
20.1.14 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам.....	178
20.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»	178
20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода	178
20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию	180
20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....	180
20.2.4.Безвозмездная передача активов.....	181
20.2.5. Учет расходов будущих периодов.....	183
20.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ»	184
20.3.1. Закрытие счетов текущего финансового года	184
20.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	186
20.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания	186
20.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели	186
20.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности	187
20.4.4. Операции с доходами от собственности.....	188
20.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года....	188
20.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»	189
20.6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ»	190
20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	190
20.6.2. Резерв по претензиям, искам	191
20.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.....	192
20.6.4. Резерв по гарантийному ремонту.....	193
20.6.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.....	193

21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	194
21.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	194
21.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	195
21.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	195
21.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками	196
21.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	197
21.2.4. Обязательства по социальному обеспечению	197
21.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....	197
21.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	198
21.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	199
21.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	199
21.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)	199
21.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками	200
21.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	201
21.5.4. Обязательства по социальному обеспечению	201
21.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)	201
21.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	202
21.7 ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	202
21.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	203
22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ».....	204
22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....	204
22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..	208
22.3. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ СМЕТНЫХ (ПЛАНОВЫХ, ПРОГНОЗНЫХ) НАЗНАЧЕНИЙ	208
23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»	209
23.1. ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОЦЕССЕ НАЧАЛА КОНКУРСНЫХ ПРОЦЕДУР	209
23.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	209
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует)	209
23.2.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)	210
23.2.3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок	210
23.2.4. Обязательства, связанные с расчетами с работниками	211
23.2.5. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам	211
23.2.6. Обязательства по социальному обеспечению	211
23.2.7. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....	212
23.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	212
23.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	213
23.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..	214
23.6. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	214
23.7. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРАВ НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	215
24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	215
24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....	215
24.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ.....	221
25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ».....	222
25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА.....	222
25.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ.....	223
26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	224

26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов	224
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов	225
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА	226
27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)	232

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.310 0.502.x7.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.x0.310 0.506.x0.2xx	0.502.x1.310 0.502.x1.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.310 0.506.10.2xx	0.506.20.310 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.310 0.502.21.2xx	0.502.11.310 0.502.11.2xx
1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 5.106.21.310 4.106.31.310 5.106.31.310	4.302.31.73x (734, 736, 737) 5.302.31.73x (734, 736, 737) 4.208.31.667 5.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			4.302.xx.73x (734, 736, 737) 5.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 5.303.05.731
Принято денежное обязательство		4.502.11.310 5.502.11.310 4.502.11.2xx 5.502.11.2xx	4.502.12.310 5.502.12.310 4.502.12.2xx 5.502.12.2xx
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
деятельности, облагаемой НДС			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736) 2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2хх	2.502.12.310 2.502.12.2хх
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.106.21.310 2.106.31.310
1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		4.302.хх.73х (734, 736, 737) 2.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2хх 2.502.11.2хх	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2хх 2.502.12.2хх
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	0.106.21.310 0.106.31.310 2.210.12.561	0.401.65.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ	0.401.65.310	0.302.31.73x
Принято денежное обязательство		0.502.11.310	0.502.12.310
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.401.65.310	0.106.21.410 0.106.31.410 2.210.12.661
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
1.1.1.8. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств обязательного медицинского страхования			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	7.106.21.310 7.106.31.310	7.302.31.73x (734, 736, 737) 7.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		7.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			7.303.05.731
Принято денежное обязательство		7.502.11.310 7.502.11.2xx	7.502.12.310 7.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.101.xx.310	7.106.21.310 7.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче	4.101.xx.310	4.401.10.195
			01

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы		
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Иные документы	4.401.10.195	4.104.xx.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
- отражение суммы накопленных убытков от обесценения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Иные документы	4.401.10.195	4.114.xx.412
- Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.11.310	4.401.10.195
		01	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310
			01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание выписка из ЕГРН), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ ¹ и иного движимого имущества			
1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации		4.401.10.195	4.104.xx.411
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2xx	4.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного			

¹ Основные средства, отвечающие требованиям отнесения их к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), установленным Учредителем

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
управления и организаций государственного сектора			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.xl.310	4.401.10.196
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.xl.310
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.10.196 2.401.10.197
Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка	4.101.xx.310	4.401.10.196

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
1.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.228	4.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.28.837	4.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.06.731 4.303.15.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
1.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физического лица	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.228	2.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.28.837	2.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.06.731 2.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
вознаграждения			
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	2.101.3х.310	2.106.31.310
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:			
- определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	4.101.хх.310	4.401.10.199
- определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.хх.310	2.401.10.199
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.209.71.66х
-			
-			
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом			
Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости	Договор аренды Акт приема-передачи имущества	0.106.41.310	0.302.24.73х (734, 736)
Признание затрат, произведенных при	Акты Иные документы,	0.106.41.310	0.302.хх.73х (734, 736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
заключении договора	подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.24.73х (734, 736)
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.хх.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2хх	0.502.12.2хх
Признание объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.106.41.310
Отражено ежемесячное признание процентных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.234	0.302.24.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.234	0.502.12.234
Начислена ежемесячно амортизация	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.271 0.401.20.271	0.104.хх.411
Начислен убыток от обесценения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.хх.412
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.		0.101.хх.310	0.101.хх.310
Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- выдача в использование объекта ОС		0.101.хх.310	0.101.хх.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		0.109.хх.271 0.401.20.271	0.104.хх.411
Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097); Акт приема-передачи объектов, полученных в	0.101.хх.310 27	0.101.хх.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
забалансовом счете	личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310 27
Передача объектов ОС во временное личное пользование учащимся (спортсменам)	Акт приема-передачи имущества в личное пользование учащимся (спортсменам) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310 ИПУ	0.101.xx.310
Возврат из личного пользования от учащихся (спортсменов) объектов ОС	Акт приема-передачи имущества из личного пользования от учащихся (спортсменов) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310 ИПУ
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).	Акта приема-передачи имущества	0.101.xx.310	0.101.xx.310
1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:			
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы	0.401.10.172	0.101.xx.310
		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы		0.101.xx.310	0.401.10.172
		0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Иные документы		
1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	25	
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		25 26
1.5. Выбытие			
1.5.1. Безвозмездная передача имущества			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.281	4.101.12.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.281
Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.284	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.284
Безвозмездная передача недвижимого имущества иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.285	4.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.285
Безвозмездная передача недвижимого имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	4.401.20.286	4.101.12.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
балансовой стоимости объекта	активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость		
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.12.411	4.401.20.286
1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества			
Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ):			
- при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД	4.401.20.281	4.101.x5.410
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.20.281	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.401.20.281
Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.284	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411	4.401.20.284
Безвозмездная передача движимого имущества иным нефинансовым			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.285	4.101xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411	4.401.20.285
Безвозмездная передача движимого имущества некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг (по согласованию с Учредителем):			
- после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость	4.401.20.286	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411	4.401.20.286
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче	0.401.20.281	0.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)		
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.284	0.101.xx.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.285	0.101.xx.410
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. некоммерческим организациям,			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов	0.101.xx.310	0.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	(кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	0.401.20.286	0.101.xx.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.410
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410
	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Объект принят к забалансовому учету		02	
Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
Передача объекта по решению учредителя другому государственному			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		0.101.xx.310	0.401.10.172
		0.101.xx.310	0.104.xx.411 0.114.xx.412
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.20.281
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		7.104.xx.411	7.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
		7.114.xx.412	7.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта		2.401.10.172	2.101.xx.410
		4.401.10.172	4.101.xx.410
		7.401.10.172	7.101.xx.410
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		7.104.xx.411	7.101.xx.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.226	4.302.26.73x
		4.401.20.226	(734, 736)
		2.109.80.226	2.302.26.73x
		2.401.20.226	(734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.109.80.226	7.302.26.73x
		7.401.20.226	(734, 736)
		4.401.20.222	4.302.22.73x
			(734, 736)
		2.401.20.222	2.302.22.73x
			(734, 736)
		7.401.20.222	7.302.22.73x
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx	2.502.12.2x
		4.502.11.2xx	4.502.12.2x
		7.502.11.2xx	7.502.12.2x
В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится			
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		7.104.xx.411	7.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	2.114.xx.412	2.101.xx.410
		4.114.xx.412	4.101.xx.410
		7.114.xx.412	7.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410
		7.401.20.273	7.101.xx.410
Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
		7.104.xx.411	7.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (734, 736)
		2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (734, 736)
		7.401.20.2xx	7.302.xx.73x (734, 736)
			02
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx 4.502.11.2xx 7.502.11.2xx	2.502.12.2xx 4.502.12.2xx 7.502.12.2xx
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
Списание недостающего имущества по КВФО 4			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	4.401.10.172	4.101.xx.410
- с забалансового счета	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Списание недостающего имущества по КВФО 2:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.114.xx.412	2.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	2.401.10.172	2.101.xx.410
- с забалансового счета	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
1.5.6. Продажа ОС			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.101.xx.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		0.401.10.176	0.101.xx.410
Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания:			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	4.104.xx.411	4.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.114.xx.412	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	4.401.10.172	4.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	4.109.80.226 4.401.20.226	4.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.226	4.502.12.226
Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи	2.114.xx.412	2.101.xx.410
- списание остаточной стоимости по объекту ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	2.109.80.226 2.401.20.226	2.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.226	2.502.12.226
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.105.xx.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.xx.73х (734, 736, 737)
- стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73х (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.11.737 2.303.06.731 2.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
		2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб., используемая при выполнении государственного задания:			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.101.xx.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.101.xx.410
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.101.xx.410
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения)	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ликвидируемой части ОС	объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.xx.410
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	0.109.x0.271	0.104.xx.411
1.6.2.2. Деление (разукomплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект.			
1.6.2.2.1. Деление (разукomплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукomплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов	0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	(кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукomплектации самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект			
Списание основных средств, учитываемых в качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению в один инвентарный объект			
- списание балансовой стоимости основных средств	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.401.10.172	0.101.xx.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету основного средства:			
- в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.101.xx.310	0.401.10.172
- в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.104.xx.411 0.114.xx.412
1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)			
В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.401.10.172	0.210.06.661
На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805)	0.210.06.561	0.401.10.172
1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.401.30.000
	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	4.101.xx.310	4.401.30.000
	(неунифицированная форма)	7.101.xx.310	7.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000	2.101.xx.410
	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	4.401.30.000	4.101.xx.410
	(неунифицированная форма)	7.401.30.000	7.101.xx.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.30.000	2.104.xx.411
	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	4.401.30.000	4.104.xx.411
	(неунифицированная форма)	7.401.30.000	7.104.xx.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.xx.411	2.401.30.000
	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	4.104.xx.411	4.401.30.000
	(неунифицированная форма)	7.104.xx.411	7.401.30.000
1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.101.21.410
			2.101.31.410
		2.104.21.411 2.104.31.411	2.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		4.101.21.310 4.101.31.310	4.304.06.732
		4.304.06.832	4.104.21.411 4.104.31. 411
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Дорожное хозяйство»			
1.10. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных			
Принятие к учету безнадзорных и бесхозяйных животных, в условной оценке: один объект – один рубль	Акт приема-передачи животных с места отлова в приют для животных; Акт приема-передачи животных в приют по решению суда Акт приема в приют для животных животного, оставленного без надзора Акт приема-передачи в приют для животных животного, от права собственности на которое владелец отказался Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Выбытие безнадзорных и бесхозяйных животных, оставленных без надзора	Акт возврата потерявшегося животного его владельцу Договор о передаче животного в собственность (под опеку); Акт смерти животного Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
1.11 Учет ОС, переданных на ответственное хранение			
Передача объектов ОС на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
		ОХ	
Возврат объектов ОС из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.101.xx.310
			ОХ
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА			
Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.506.x0.320 0.506.x0.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение обязательства по результатам конкурса		0.502.x7.320 0.502.x7.2xx	0.502.x1.320 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.320 0.506.10.2xx	0.506.20.320 0.506.20.2xx
в сумме принятых обязательств		0.502.21.320 0.502.21.2xx	0.502.11.320 0.502.11.2xx
2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:			
- отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2x.320 0.106.3x.320	0.302.32.73x (734, 736, 737) 0.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)			0.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма невозмещаемой госпошлины			0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.320 0.502.11.2xx	0.502.12.320 0.502.12.2xx
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2x.320 0.102.3x.320	0.106.2x.320 0.106.3x.320
2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования			
Вложения в НМА			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)	Товаросопроводительные документы	0.106.xx.320	0.302.xx.73x (734, 736, 737) 0208.xx.667 0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.320 0.502.11.2xx	0.502.12.320 0.502.12.2xx
Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:			
- с кода вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.xx.420

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели		5.304.06.832	5.106.xx.420
Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»:			
- с кода вида деятельности «2»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.xx.320	4.304.06.732
- с кода вида деятельности «5»			
Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.xx.320	4.106.xx.320
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны			
Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- на сумму балансовой стоимости НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации НМА	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.401.10.195	0.104.2х.421 0.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.195	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.2х.320 4.106.3х.320	4.302.xx.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2хх	4.502.12.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
дополнительным расходам			
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.102.2х.320 4.102.3х.320	4.106.2х.320 4.106.3х.320
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.3х.320	0.105.хх.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ (оказание услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.06.731 0.303.15.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2х.320 0.106.3х.320	0.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.228	0.502.12.228
-принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.106.2х.320 0.106.3х.320
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акты выполненных работ	0.401.20.226	0.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам		0.502.11.226	0.502.12.226
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2х.320 0.102.3х.320	0.209.72.66х
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности			
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА			
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА			
При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене материально ответственного лица	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.2.2. Реклассификация объектов НМА			
Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	0.102.хх.320	0.102.хх.320
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.401.20.281	0.102.хх.420
- на сумму начисленной амортизации на дату		0.104.хх.421 0.114.хх.42х	0.401.20.281

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		(422, 423)	
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с Учредителем (для ОЦДИ) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.2х.421	0.102.2х.420
		0.104.3х.421	0.102.3х.420
		0.114.2х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
		0.114.3х.42х (422, 423)	
	0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420	
Объект принят к забалансовому учету		02	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.102.2х.420 0.102.3х.420
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.114.2х.42х (422, 423) 0.114.3х.42х (422, 423)	0.102.2х.420 0.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.102.2х.420 0.102.3х.420
Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.		0.104.2х.421 0.104.3х.421	0.102.2х.420 0.102.3х.420
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			
Увеличение стоимости объекта НМА			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.хх.320	0.105.хх.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.хх.320	0.302.32.73х (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.xx.320	0.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.28.837	0.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.2x.320 0.106.3x.320	0.303.06.731 0.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.102.2x.320 0.102.3x.320	0.106.2x.320 0.106.3x.320
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.102.xx.320	0.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.102.xx.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.401.30.000	0.104.xx.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	0.104.xx.421	0.401.30.000
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта произведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.401.10.195
Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		01
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование			
Принятие к учету земельного участка, полученного в безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка			
Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости		
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.401.10.176	4.103.11.430
3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности			
Принятие к учету вновь образованного земельного участка	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости	0.103.11.330	0.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.103.11.430
3.5. Внутреннее перемещение			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102)	4.103.11.330	4.103.11.330

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330 25 26	4.103.11.330
Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330 25	4.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	4.103.11.330	4.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.103.11.330	4.103.11.330 25
3.6. Выбытие земельного участка			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.20.281	4.103.11.430
Выбытие земельного участка при прекращении права безвозмездного срочного пользования	Договор безвозмездного пользования земельным участком Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		01
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
ОС, учтенные по КВФО 4:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.	4.109.x0.271 4.401.20.271	4.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
одновременным принятием к забалансовому учету	0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
ОС, учтенные по КВФО 2, используемые для целей приносящей доход деятельности:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	2.109.x0.271	2.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.101.xx.410
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21	
ОС, приобретенные за счет КВФО 2, не используемые для целей приносящей доход деятельности:			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.271	2.104.xx.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	2.401.20.271	2.104.xx.411
Амортизация прав пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;			
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату			
5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков			
Вариант 1. Отражение	Извещение об	0.506.x0.34x	0.502.x7.34x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обязательства днем размещения извещения	осуществлении закупки	0.506.x0.2xx	0.502.x7.2xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.506.x0.34x 0.506.x0.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта		0.502.x7.34x 0.502.x7.2xx	0.502.x1.34x 0.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	0.506.10.34x 0.506.10.2xx	0.502.11.34x 0.502.11.2xx
В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в сумме прав на принятие обязательств		0.506.10.34x 0.506.10.2xx	0.506.20.34x 0.506.20.2xx
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.34x 0.502.21.2xx	0.502.11.34x 0.502.11.2xx
5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4, 7 или 5			
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Товарный отчет (ф. 0330229) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.105.3x.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство		0.502.11.34x 0.502.11.2xx	0.502.12.34x 0.502.12.2xx
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.106.34.34x
5.1.1.3 Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию	Товаросопроводительные документ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	2.105.3x.34x	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667
Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами,	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей)	2.106.34.34x	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.xx.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	(ф. 0504220) Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		(734, 736)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73х (734, 736) 2.208.34.667 2.302.хх.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.34х 2.502.11.2хх	2.502.12.34х 2.502.12.2хх
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3х.34х	2.106.34.34х
Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х 2.210.12.561	0.401.65.34х
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ	0.401.65.34х	0.302.34.73х
Принято денежное обязательство		0.502.11.34х	0.502.12.34х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.401.65.34х	0.105.3х.44х 2.210.12.661
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.106.34.34х	4.401.10.191
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора			
Безвозмездное получение	Извещение (ф.0504805)	4.106.34.34х	4.401.10.192

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
вложений в МЗ при централизованных поставках	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	4.105.3х.34х	4.106.34.34х
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц			
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х	2.401.10.192 2.401.10.193
5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации	4.105.3х.34х	4.401.10.199
		2.105.3х.34х	2.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.209.74.66х
5.1.7. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.105.36.346	2.401.10.172
		4.105.36.346	4.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199
5.1.8. Поступление отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов			
Оприходование отработанного машинного масла, отработанных	Договор купли-продажи Товарная накладная (акт приема-передачи) на	2.105.36.346	2.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
автомобильных аккумуляторов, реализуемых специализированной организацией	передачу реализуемого отработанного машинного масла, отработанных автомобильных аккумуляторов Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.9. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:			
списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.105.3х.44х
начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34х	0.302.26.737
удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.26.837	0.303.01.731
начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34х	0.303.06.731 0.303.15.731
принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование - накладная (ф. 0504204)	0.105.3х.34х	0.106.34.34х
5.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование – накладная (ф. 0504204) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)	Требование – накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	02
5.3. Реклассификация МЗ			
Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.401.10.172	0.105.3х.44х
Принятие МЗ на соответствующую группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
Принятие к учету ветоши полученной от списания объектов мягкого инвентаря	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.199
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ:			
- в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма)	4.109.хх.272	4.105.3х.44х
- в целях использования средств субсидии на иные цели		5.401.20.272	5.105.3х.44х
- в целях оказания платных услуг, выполнения работ		2.109.хх.272 2.401.20.272	2.105.3х.44х
- в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС		7.109.хх.272	7.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Меню-требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Товарный отчет (ф. 0330229) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС			
- с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Требование-накладная (ф. 0504204)	4.106.x1.310	4.105.3x.44x
- с целью использования в приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.x1.310	2.105.3x.44x
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов	0.105.3x.34x 28	0.105.3x.34x
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи материалов	0.105.3x.34x	0.105.3x.34x 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.xx.3xx 0.109.xx.272 0.401.20.272	0.105.3x.44x 28
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	2.401.10.172	2.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.401.10.172	7.105.3x.44x
- с забалансовых счетов			09, 27
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей		
- отражение сумм		0.105.xx.34x	0.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
положительных результатов переоценки (дооценки)	оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.105.xx.44x
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных МЗ:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)		2.401.10.172	2.105.3x.44x
5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
- в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.xx.34x	0.401.10.176
5.4.7. Безвозмездная передача МЗ			
Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.241 4.401.20.241 7.401.20.241	2.105.3x.44x 4.105.3x.44x 7.105.3x.44x
Безвозмездная передача МЗ нефинансовым	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче	2.401.20.244 4.401.20.244	2.105.3x.44x 4.105.3x.44x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.401.20.244	7.105.3х.44х
Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.245	2.105.3х.44х
		4.401.20.245	4.105.3х.44х
		7.401.20.245	7.105.3х.44х
Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.246	2.105.3х.44х
		4.401.20.246	4.105.3х.44х
		7.401.20.246	7.105.3х.44х
5.4.8. Прочее выбытие МЗ			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.401.10.172	7.105.3х.44х
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.20.273	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)	2.401.20.273	2.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях осуществления	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	7.401.20.273	7.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
деятельности за счет средств ОМС	(ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась):			
- ранее приняты на учет по КВФО 4 и КВФО 5	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)	0.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	2.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
- ранее приняты на учет в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС		7.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	7.302.34.73х (732, 733, 734, 736)
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:			
- изъятие из оборота МЗ	Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)	0.401.10.172 02	0.105.3х.44х
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	0.209.34.56х (562,563, 564, 566)	0.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы	0.105.3х.34х	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
5.5. Передача МЦ в личное пользование			
Выдача материальных ценностей работникам в личное пользование:			
- для выполнения ими должностных обязанностей	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0.109.хх.272	0.105.3х.44х
- одновременное отражение		27	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
на забалансовом счете	(ф. 0504210) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)	0.105.3х.34х	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27
Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)
Передача МЗ в личное пользование учащимся (спортсменам)	Ведомость выдачи форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки учащимся (спортсменам) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.хх.272 ИПУ	0.105.3х.44х
Возврат МЗ из личного пользования от учащихся (спортсменов)		0.105.3х.34х	0.401.10.172 ИПУ
Списание МЗ:			
- специальной (форменной) одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		27 ИПУ
- карт водителя для тахографов при замене карты, ее утере или	Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
увольнении работника и т.п.	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО, без отражения на балансовом счете	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	0.105.3x.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		03
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных			
- на оказание государственной услуги (работы)	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.xx.272	4.105.3x.44x
- на оказание платной услуги (выполнение работы)	Акт замены запасных частей оборудования и машин Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.xx.272	2.105.3x.44x
Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	
Внутреннее перемещение запасных частей	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	09	09
Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость (неунифицированная)		09

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	форма)		
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Сегмент «Городское хозяйство»			
5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности			
Принятие к учету ПГМ и асфальтобетонной смеси	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.36.346 4.105.34.344	4.401.10.191
Списание ПГМ и асфальтобетонной смеси	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)	4.109.xx.272	4.105.36.446 4.105.34.444
Безвозмездная передача ПГМ и асфальтобетонной смеси другому государственному бюджетному учреждению города Москвы	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.36.446 4.105.34.444
Отрасль «Дорожное хозяйство»			
5.9. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС)			
Принятие к учету БРТС с момента перемещение на специализированную стоянку до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации. К забалансовому учету БРТС принимаются в условной оценке один объект – один рубль	Акт о поступлении товарно-материальных ценностей на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
Списание с учета БРТС с момента выдачи владельцу в установленном порядке.	Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, переданных на хранение (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
При утилизации БРТС в установленном порядке одновременно отражается:			
- принятие к учету активов, реализованных в качестве лома черных и цветных металлов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	2.105.36.346	2.401.10.172
- списание с забалансового счета	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Акт об утилизации		02

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	автотранспортных средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств)		
- доход от реализации лома	Договор купли-продажи Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
- списание реализованного лома	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	2.401.10.172	2.105.36.446
Сегмент «Социальная сфера»			
5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров			
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	
Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Требование-накладная (ф.0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	07	07
Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
Списание материальных ценностей (при одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих приобретение и вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров)	Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма)	0.109.x0.272 0.401.20.272	0.105.36.449
Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения			
- принятие к учету	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	0.105.36.349	0.401.10.172
- списание с забалансового счета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		07
Учет переходящих наград,			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
призов, кубков, ценных подарков, знамен, полученных представителями субъектами учета (работниками, спортсменами, учащимися и др.),			
- поступление переходящей награды в учреждение (учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении)	Документы о награждении (протокол соревнований, др.) Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	07 (ответственное лицо)	
- передача учреждением переходящего приза иному учреждению			07 (ответственное лицо)
5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.			
5.11.1. Учет готовой продукции:			
Формирование фактической стоимости готовой продукции:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3х.44х
Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
Доходы от реализации готовой продукции	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.56х (564, 566, 567)	2.401.10.131
Начислен НДС с реализации готовой продукции	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Списание реализованной готовой продукции	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) товарная накладная (ТОРГ-12) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.37.446
Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции:			
в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой):			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- в части нереализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
- в части реализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом "Красное сторно":			
- в части нереализованной готовой продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.37.346	2.109.60.xxx
- в части реализованной продукции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.xxx
5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.			
Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости	Товаросопроводительные документы	2.105.38.34x	2.302.34.73x (734, 736)
Передача товара со склада в розничную торговлю	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34x	2.105.38.34x
Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.38.34x	2.105.39.34x
Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС	Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы	2.401.10.131	2.105.38.44x
Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.567	2.401.10.131
Начислена сумма НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.105.39.34x
Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.39.34x
5.12. Учет периодических изданий			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование - накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка	23	23

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
5.13 Учет МЗ, переданных на ответственное хранение			
Передача МЗ на хранение	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (Неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
		ОХ	
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)	0.105.3х.34х	0.105.3х.34х
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.31.73х (734, 736, 737) 0.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		0.302.хх.73х (734, 736, 737) 0.208.хх.667
- сумма госпошлины			0.303.05.731
Принято денежное обязательство		0.502.11.310 0.502.11.2хх	0.502.12.310 0.502.12.2хх
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.21.410 5.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС без учета НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости ОС	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73x (734, 736) 2.208.31.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.xx.73x (734, 736)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737) 2.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.302.2x.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)			
Вложения в ОС			
стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
сумма госпошлины			2.303.05.731
Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	4.106.21.310 2.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667 4.302.2х.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731 2.303.05.731
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.310 2.502.11.310 4.502.11.2хх 2.502.11.2хх	4.502.12.310 2.502.12.310 4.502.12.2хх 2.502.12.2хх
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной	Акт ввода объекта в эксплуатацию	4.106.11.310	4.401.10.195
		01	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
регистрации права	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	2.106.11.310 4.106.11.310	2.302.хх.73х (731, 734) 4.302.хх.73х (731, 734)
- перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.11.410
		4.106.11.310	4.304.06.732
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.106.11.310
			01
6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			4.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.2хх	4.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании	4.101.хх.310	4.106.21.310 4.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.401.10.195
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в ОС			
Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.254	4.106.x1.410
Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)		4.401.20.281	4.106.x1.410
Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)		4.401.20.284	4.106.x1.410
Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)		4.401.20.285	4.106.x1.410
Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг		4.401.20.286	4.106.x1.410
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:			
- стоимость объекта,	Договор пожертвования	2.106.31.310	2.401.10.196

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		2.401.10.197
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.xx.73x (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			2.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.2xx	2.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
6.1.4.1. С целью использования в деятельности по выполнению государственного задания			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.xx.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.502.11.228	4.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.28.837	4.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.303.06.731 0.303.15.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.1.4.2. С целью использования в приносящей доход деятельности			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- выдача МЗ для комплектации ОС со склада в подразделение	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.xx.34x	2.105.xx.34x
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.105.xx.44x
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310	2.302.28.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.228	2.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.28.837	2.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.106.31.310	2.303.06.731 2.303.15.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.105.3x.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.xx.73x (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	0.106.21.310 0.106.31.310	0.302.11.737 0.303.06.731 0.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС	Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.106.21.310 0.106.31.310
Сегмент «Городское хозяйство»			
6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)			
Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:			
- списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.21.310 4.106.31.310	4.105.36.447
- при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.27.310 4.101.37.310	4.106.21.310 4.106.31.310
- списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.10.172	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.401.20.273	4.106.21.410 4.106.31.410
Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.21.410 4.106.31.410
6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственным учреждениям города Москвы			
Формирование стоимости капитальных вложений:			
- списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных МЗ	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.106.31.310	4.105.xx.447
- стоимость дополнительных услуг, работ	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310	4.302.xx.73x (734, 736, 737)
Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы	Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.281	4.106.31.410
6.1.8. Учет животных, используемых в дисциплине конного спорта			
Формирование первоначальной стоимости животных:			
- переведен молодой в основное поголовье животных по стоимости молодняка	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.x1.310	0.105.36.446
- учтены затраты, связанные с выращиванием жеребенка до половозрелого возраста		0.106.x1.310	0.105.3x.44x 0.302.xx.73x
Принято к учету взрослое животное в качестве основных средств по сформированной первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.x7.310	0.106.x1.410
Списание произведенных капитальных вложений в жеребенка, не приведших к образованию актива (ОС)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.401.20.273	0.106.x1.410
Списание произведенных капитальных вложений в жеребенка, подлежащие передаче другим государственным учреждениям	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещения (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.281	0.106.x1.410
Списание животных при получении травмы, не сопоставимой с жизнью			
- суммы начисленной амортизации, накопленного убытка от обесценения	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных	0.104.x7.411 0.114.x7.411	0.101.x7.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(при наличии)	средств) (ф. 0504104)		
- остаточной стоимости объекта	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.101.x7.410
Списание животных при падеже:			
- суммы начисленной амортизации, накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	0.104.x7.411 0.114.x7.411	0.101.x7.410
- остаточной стоимости объекта	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.101.x7.410
Списание животных при реализации:			
Переоценка животного до справедливой стоимости:			
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	0.101.x7.310	0.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.401.10.176	0.101.x7.410
Списание ранее приобретенного животного			
- суммы начисленной амортизации, накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Согласование с учредителем Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.x7.411 0.114.x7.412	0.101.x7.410
- остаточной стоимости объекта	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	0.401.10.172	0.101.x7.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	0.109.80.226 0.401.20.226	0.302.26.73x (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.226	0.502.12.226
Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка	2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф.0504833)		
Начисление суммы НДС по операциям реализации	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание животных при безвозмездной передаче государственным учреждениям по согласованию с Учредителем:			
- при передаче по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)	0.401.20.281	0.101.x7.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	0.104.x7.411 0.114.x7.412	0.401.20.281
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.106.34.34x	0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 0.302.2x.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.105.3x.34x	0.106.34.34x
6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.34.34x	2.302.34.73x (734, 736) 2.208.34.667 2.302.2x.73x (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	2.105.3x.34x	2.106.34.34x
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:			
- от стоимости МЗ	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.73x (734, 736)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			2.208.34.667
- от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.2х.73х (734, 736)
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			
7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	4.109.60.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности (включая комиссию банка по эквайринговым операциям)		2.109.60.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.60.2хх	7.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.303.хх.731 7.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма)		
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи	4.109.60.271	4.104.хх.411 4.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности	материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.60.271	7.104.хх.411 7.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.60.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.60.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.60.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.60.272	2.105.3х.44х
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2хх
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх
7.2. Учет накладных расходов			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость	4.109.70.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов Акт выполненных работ (оказания услуг) Заявление на удержание из заработной платы Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета Заявление на возмещение суммы НДФЛ Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)		4.303.xx.731 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.70.2xx	7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.303.xx.731 7.208.xx.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.271	4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности		2.109.70.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.70.271	7.104.xx.411 7.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.70.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.70.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		2.109.70.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.70.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.70.272	2.105.3х.44х
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.70.272	7.105.3х.44х
Списание накладных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма)	4.109.60.2хх 2.109.60.2хх 7.109.60.2хх	4.109.70.2хх 2.109.70.2хх 7.109.70.2хх
7.3. Учет общехозяйственных расходов			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	4.109.80.2хх	4.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.303.хх.731 4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Листок нетрудоспособности Акт выполненных работ (оказания услуг) Подтверждающие документы Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.80.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.80.2хх	7.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.303.хх.731 7.208.хх.667
Начисление амортизации ОС:			
- по выполнению государственного задания	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	4.109.80.271	4.104.хх.411 0.101.хх.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи		(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по приносящей доход деятельности	материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.80.271	7.104.xx.411 7.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Начисление амортизации прав пользования активами:			
- по выполнению государственного задания	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.80.22х (224, 226, 229)	4.104.4х.451 4.104.6х.452
- по приносящей доход деятельности	Акт оказания услуг	2.109.80.22х (224, 226, 229)	2.104.4х.451 2.104.6х.452
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.80.22х (224, 226, 229)	7.104.4х.451 7.104.6х.452
Списание стоимости МЗ:			
- по выполнению государственного задания	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.109.80.272	4.105.3х.44х
- по приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.80.272	2.105.3х.44х
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.80.272	7.105.3х.44х
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (Неунифицированная форма)	4.109.60.2хх 2.109.60.2хх 7.109.60.2хх	4.109.80.2хх 2.109.80.2хх 7.109.80.2хх
Списание общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131 2.401.10.131 2.401.20.2хх 7.401.10.131	4.109.80.2хх 2.109.80.2хх 2.109.80.2хх 7.109.80.2хх
7.4. Расходы будущих периодов			
Начисление расходов будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО	4.401.50.2хх (221, 222, 226, 227) 4.401.50.211 4.401.50.213	4.302.2х.73х (732, 734, 735) 4.302.11.737 4.303.xx.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
— <i>связанные с деятельностью, осуществляемой в рамках ОМС</i>	Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.401.50.211	2.302.11.737
		2.401.50.213	2.303.xx.731
		7.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	7.302.2x.73x (732, 734, 735)
		7.401.50.211	7.302.11.737
		7.401.50.213	7.303.xx.731
Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
- <i>связанные с деятельностью, осуществляемой в рамках ОМС</i>		7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 7.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»			
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 ² 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226

² В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка (КОСГУ 229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.224 0.506.10.229 0.506.10.226	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226	0.502.11.224 0.502.11.229 0.502.11.226
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.224 0.506.20.229 0.506.20.226	0.506.30.224 0.506.30.229 0.506.30.226
- в сумме принятых обязательств		0.502.31.224 0.502.31.229 0.502.31.226	0.502.21.224 0.502.21.229 0.502.21.226
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)			
Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.224
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), по КВФО 7 (использование объектов в деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию) без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	4.109.x0.224 7.109.x0.224	4.104.4x.451 7.104.4x.451
Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2:			
- при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	2.109.x0.224	2.104.4x.451
- на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в		2.210.12.561	2.302.24.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
приносящей доход деятельности, облагаемой НДС			
Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)		2.111.4х.351	2.302.24.73х
- если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС		2.401.20.224	2.104.4х.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.224	0.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.224	0.502.99.224
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	Счет на оплату Акт выполненных работ (оказания услуг) Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224	0.502.12.224
Зачет аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение	0.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:			
- признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.)	Счет Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	0.109.х0.22х (224, 225)	0.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737) 0.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737)
		2.401.20.22х	2.302.24.73х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет (224, 225)	Кредит (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)		2.210.12.561	2.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737) 2.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.506.10.22х (224, 225)	0.502.11.22х (224, 225)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию		0.502.11.22х (224, 225)	0.502.12.22х (224, 225)
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости			
Принято к учету право пользования активом <u>по фактической стоимости арендных платежей</u> за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.49.351	0.401.66.229
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.111.49.351	0.401.4х.18х (182,185,186,187)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.х0.229 0.401.20.229	0.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.401.41.18х (182,185,186,187)	0.401.10.18х (182,185,186,187)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф.	0.401.66.229	0.302.29.73х (731, 733, 734, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504833)		
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.90.229	0.502.99.229
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	<i>Счет на оплату</i> Договор аренды <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.229	0.502.12.229
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229)
8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.111.4х.351	0.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	0.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	0.109.х0.224 0.109.х0.229	0.104.4х.451 0.104.49.451
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)		
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.40.18х (182, 185, 186, 187)	0.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4х.451	0.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		0.401.66.22х (224, 229)	0.111.4х.451
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226
обязательство при заключении договора		0.502.x7.224 0.502.x7.229 0.502.x7.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
денежное обязательство		0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226	0.502.x2.224 0.502.x2.229 0.502.x2.226
- методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.224 0.506.x0.229 0.506.x0.226	0.502.x1.224 0.502.x1.229 0.502.x1.226
денежное обязательство		0.502.x1.224 0.502.x1.229	0.502.x2.224 0.502.x2.229

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.502.x1.226	0.502.x2.226
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.111.4x.351
8.3. Корреспонденция счетов по учету неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования	Контракт (договор) Правоустанавливающие документы Извещение (ф. 0504805)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.401.10.195
Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) универсальный передаточный документ Акт приема-передачи к сублицензионному договору Копия контракта (договора) Иные документы	32	
8.3.2. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением			
Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.302.26.73x (734, 736, 737)
Поступление неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией	Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт оказанных услуг (выполненных работ)	0.106.6x.35x (352, 353)	0.302.26.73x (734, 736)
Принят к учету объект неисключительных прав пользования	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.106.6x.35x (352, 353)
Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования	Акт оказанных услуг (выполненных работ) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.302.26.73x (734, 736, 737)
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии и по другим основаниям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.6x.452	0.111.6x.452
Прекращение права пользования НМА при	Дополнительное соглашение	0.104.6x.452	0.111.6x.452
		0.302.26.83x	0.111.6x.45x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет (834, 836, 837)	Кредит (452, 453)
досрочном прекращении лицензионного договора	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		32
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.35x (352, 353)	0.111.6x.35x (352, 353)
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.109.x0.226 0.401.20.226	0.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.6x.352	0.111.6x.353
8.3.7. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений по лицензионным (сублицензионным) договорам			
Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	35	
Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		35
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Операции по начислению убытков от обесценения	Инвентаризационная опись (ф. 0504087) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.274	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
при безвозмездном получении	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.19x	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.114.xx.412
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)		
- при выбытии из группы		0.114.xx.412	0.401.10.172
- при поступлении в группу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.172	0.114.xx.412
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами			
при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.281
передача объекта ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.xx.412	0.101.xx.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.114.6x.4xx (452, 453)	0.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об	0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	0.401.20.274

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
активов	определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1 Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступление			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания (график перечислений)	4.201.11.510 17 (АГПД ³ 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)	5.205.62.661
- целевые субсидии текущего характера	Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	5.205.52.661
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения.	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 155)	2.205.55.66x
Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 165)	2.205.65.66x
Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 158)	2.205.58. 669
Поступление доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121,123, 129)	2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в	Платежное поручение	2.201.11.510	2.205.35.66x

³ аналитическая группа подвида доходов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование	(ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор аренды или договор безвозмездного пользования, соглашение об установлении сервитута акт, счет и др.)	17 (АГПД 130 КОСГУ 135)	(662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор на возмещение затрат за коммунальные услуги, счет и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт, квитанция и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
- от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, акт и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666)
- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)	Выписка из лицевого счета Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ ⁴ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств	Выписка из лицевого счета Договор инкассации Документы банка в соответствии с договором (реестр операций и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранение»			
Поступление доходов от оказания медицинских услуг на лицевой счет	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)		
- по программе ОМС		7.201.11.510	7.205.32.66х (661, 665)
- по родовым сертификатам		2.201.11.510	2.205.32.661

⁴ аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Поступление субсидий на иные цели:			
- субсидии от ГКУ «ДЖКХиБ ____АО» на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в том числе на возмещение установки ограждающих устройств гражданам, представителей собственников МКД, инициативной группы жильцов)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Протокол общего собрания собственников МКД	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
- субсидии от ГКУ «ГЦЖС» на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:			
- перечисление платежей населения и пользователей нежилых помещений (собственников - физических и юридических лиц, арендаторов) за ЖКУ со счета по сбору платежей (транзитный счет банка)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет МФЦ	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР	Выписка из лицевого счета Контракт Акты выполненных работ (оказания услуг)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66x
Поступление на лицевой счет оплаты пени, начисленной за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате пеней	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66x
Поступления от операций с НФА:			
- плата, взимаемая с	Платежное поручение	2.201.11.510	2.209.34.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	(ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	
- от реализации ОС	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.11.510 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)	2.205.71.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от реализации материалов	Выписка из лицевого счета Иные документы (договор, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и др.)	2.201.11.510 17 (АГПД 440 КОСГУ 44х) (442, 443, 445, 446)	2.205.74.66х (662, 663, 664, 666, 667)
- от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 (17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х) (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	2.209.7х.66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда, исполнительный лист	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
		7.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	7.209.34.667
Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ,	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
оказание услуг, иных санкций			
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета договора обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 144)	2.209.44.66х
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66х (661, 662, 663, 664)
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737)
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.303.хх.731
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков,	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исполнителей, подрядчиков	Акт сверки взаимных расчетов		
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)	0.208.хх.667
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 119, 851, 852 КОСГУ 213, 291)	0.303.05.731 0.303.06.731 0.303.14.731
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (решение суда)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.303.хх.731
- возмещение расходов на выплату пособия на погребение, оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и из СФР	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510	5.205.81.660

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.201.11.510 17 (АГПД xxx КОСГУ xxx)	0.205.xx.66x 0.209.xx.66x
		0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.303.xx.731
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.209.34.66x 0.303.xx.731
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
Поступление во временное распоряжение личных денежных средств получателей социальных услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x (731, 737)
10.1.1.2. На счет в кредитной организации			
10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения			
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.2. Эквайринговые операции			
Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены	2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.667
Прием оплаты за услуги от сдачи спортивного инвентаря в краткосрочный прокат		2.201.23.510 17 (АГПД 120 КОСГУ 121)	2.205.21.66x
10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.205.24.665
Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения	Выписка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.22.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления.	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.22.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Положительная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.401.10.171
Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.205.52.66X
Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	2.302.XX.83X	2.201.27.610 (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др.	2.206.xx.56x	2.201.27.610 18 (КВР 244 КОСГУ 2xx, 3xx)
Отражение положительной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.401.10.171
Отражение отрицательной курсовой разницы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.171	2.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет,	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
<i>открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами</i>			
10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.11.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий операционный день	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету	2.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18(АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
10.1.1.2.6. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД⁵			
Зачисление обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66x
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661
Зачисление пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66x
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.665

⁵ Корреспонденции счетов применяются до 31.12.2023 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
10.1.1.2.6. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД⁶			
Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.210.05.66x
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор на открытие специального счета	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.210.05.665
Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Соглашение о предоставлении субсидии	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73x
10.1.1.3. В кассу учреждения			
Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:			
- списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 410, 440 КОСГУ 410, 44x (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7x.667
Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667

⁶ Корреспонденции счетов для отражения операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, применяются с 01.01.2024 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг ЖКУ	Кассовый чек Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	2.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.66х (664, 667)
10.1.2. Выбытие			
10.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы-основания (Государственный контракт (договор), счет и др.)	0.206.хх.56х (562, 563, 564, 566)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам ГПХ на банковские карты	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (Государственный контракт (договор), акт, товарная накладная, Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402) и др.)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 22х)
Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода))	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 0.303.хх.831	0.201.11.610 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Уплата неустойки на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение суда	0.302.93.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 293)
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Решение суда		
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291)
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 292)
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР 852 КОСГУ 291)
Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате	0.303.05.831	0.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава- исполнителя	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств			
- целевые субсидии капитального характера	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение Извещение (ф. 0504805)	5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 162)
- целевые субсидии текущего характера		5.205.52.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
Возврат в текущем году	Платежное поручение	4.205.31.561	4.201.11.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств	(ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Дополнительное соглашение		17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)
Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о выполнении государственного задания	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.302.41.831	4.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 241)
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Контракт	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56х (561, 562, 563, 564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		4.210.05.56х (561, 562, 563, 564)	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат излишне полученных доходов	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 1хх, 4хх КОСГУ 1хх, 4хх)
		0.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.201.11.610 17 (АГПД 130, 140, 410, 440) КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44х)
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
Перечисление в бюджет суммы доходов от	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
реализации машино-места	Выписка из лицевого счета		
Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	0.206.xx.56х 0.208.xx.567 0.302.xx.83х 0.303.xx.831	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Социальная политика»			
Возврат личных денежных средств получателей социальных услуг, находящихся во временном распоряжении	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление ПСУ	3.304.01.83х (831, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2. Со счета в кредитной организации			
10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения			
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения-через банкомат	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2.2. Эквайринговые операции			
Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)
Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа	Выписка банка по расчетному счету Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)	2.205.31.567	2.201.23.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами			
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт,	2.302.23.839	2.201.21.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	товаросопроводительные документы)		
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения			
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Использование аккредитива	Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)	2.206.xx.56x (562,563,564,566) 2.302.xx.83x (832,833,834,836)	2.201.26.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД⁷			
Перечисление денежных средств: - подрядчикам за выполненные работы по капитальному ремонту МКД; - при закрытии специального счета, в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта.	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Договор Акты выполненных работ Протокол общего собрания собственников помещений МКД Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	2.401.62.225	2.201.26.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189) 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД⁸			
Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор на	3.304.06.835	3.201.26.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)

⁷ Корреспонденции счетов применяются до 31.12.2023 года

⁸ Корреспонденции счетов для отражения операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, применяются с 01.01.2024 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	открытие специального счета		
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, в том числе полученных в виде финансовой государственной поддержки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	3.304.06.83x	3.201.26.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
10.1.2.3. Из кассы учреждения			
Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:			
- выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- выбытие денежных средств из кассы (инкассация)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др.	2.205.31.567	2.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата	0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д. Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ,	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)		
Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.837	0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
10.2. Денежные документы			
10.2.1. Поступление			
10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки			
Приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	0.201.35.510	0.208.xx.667
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.xx.73х (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	2.201.35.510	2.401.10.189

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.35.510	0.401.10.172
10.2.2. Выбытие			
10.2.2.1. Из кассы учреждения			
Выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	0.208.xx.567	0.201.35.610
10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику			
Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.xx.83x	0.201.35.610
10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	0.401.10.172	0.201.35.610
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.201.35.610
10.3. Внутреннее заимствование денежных средств			
10.3.1. Привлечение			
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности	Распоряжение о внутреннем заимствовании средств Обоснование на привлечение денежных средств	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
10.3.2. Возврат			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Уведомление о необходимости возврата заимствований Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
11.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
11.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом		4.507.40.131	4.504.41.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		4.205.31.561	4.401.41.131
- на очередные года		4.205.31.561	4.401.49.131
Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	4.205.31.661
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии		4.508.10.131	4.507.10.131
11.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.1х.131	4.507.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.4х.131	4.205.31.661
Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.205.31.561	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
Отражение возврата		4.508.10.131	4.507.10.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»			
11.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания			
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.131	4.303.05.731
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в прошлых финансовых периодах	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11.1.4. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период			
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732
		4.401.18.131	4.401.4х.131
11.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
11.2.1. Получение субсидии на иные цели			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.152 5.507.30.162	5.504.31.152 5.504.31.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		5.205.52.561	5.401.41.152

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		5.205.62.561	5.401.41.162
-на очередные года		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.49.152 5.401.49.162
Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
11.2.2. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162
11.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Уточненный План ФХД	5.504.1х.152 5.504.1х.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно»		5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
11.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным	Сведения об исполнении плана финансово-	5.401.4х.152 5.401.4х.162	5.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)		
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.4х.152 5.401.4х.162
Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)	5.205.52.661 5.205.62.661
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
11.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета			
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению за счет собственных средств учреждения	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.209.34.562	2.401.10.134
Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	5.209.34.562	5.401.10.134
Начисление расходов на возмещение ущерба	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели	2.401.20.295	2.302.95.732
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов		5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
а) Восстановление кассового расхода текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	5.209.34.662
		5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152.
Возврат в текущем году субсидии, полученной в			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
этом же году, при выявлении нарушений в расходовании			162)
б) Зачисление средств на возмещение ущерба за счет собственных средств учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.95.832	2.201.11.610 18 (КВР 853 КОСГУ 295)
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.209.34.662
Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании		5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11.2.6. Возврат сумм субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах и ранее списанных на финансовый результат, в случае необоснованно принятых фактических расходов (отчетов) исправительными записями в межотчетный период			
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.16.152 5.401.16.162 5.401.17.152 5.401.17.162 5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731
Перечисление в бюджет средств возврата неиспользованного остатка субсидии	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
11.3. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х (121, 123)
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х (121, 123)
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута)	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	2.401.4х.12х (121, 123)	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная)	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
периода	форма) Договор аренды Соглашение об осуществлении сервитута		
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х (121, 123, 129)	2.303.04.731
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.21.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.4х.121
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4х.121
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (226, 227, 241)	2.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора	Дополнительное соглашение к договору аренды	2.401.40.121	2.210.05.66х
		2.210.05.56х	2.401.50.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
безвозмездного срочного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(226, 227, 241)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Физическая культура и спорт»			
Начисление доходов от сдачи спортивного инвентаря в краткосрочный прокат (когда срок исчисляется часами)	Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Акты выполненных работ (оказания услуг)	2.205.21.56х	2.401.10.121
11.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) Иной документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.10.131
- доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ	2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131 2.401.49.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура Универсальный передаточный документ	2.401.10.131	2.303.04.731
Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	2.205.31.56х	2.401.10.131
Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего периода (метод исправления - «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.303.04.731
11.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи	4.104.xx.411 4.114.xx.412 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 2.104.xx.411 2.114.xx.412 2.401.10.172	4.105.3х.44х 2.101.xx.410
Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х 0.101.xx.310	0.209.7х.66х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	4.106.x1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой	Акт о приеме-передаче	4.101.xx.310	4.401.10.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимости	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных в т.ч. при инвентаризации	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.199
		2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.105.36.346	2.401.10.172
		4.105.36.346	4.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение учредителя Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.401.10.199
		4.105.36.346	4.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.104.хх.411 4.401.10.172	4.101.хх.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.104.хх.411 2.401.10.172	2.101.хх.410 2.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Изменение показателей расчетов с учредителем по	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка	4.401.10.172	4.210.06.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	(ф. 0504833)		
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172
11.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности			
11.6.1. Получение грантов в форме субсидии			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
-соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.20.152	2.504.21.152
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		2.507.30.152	2.504.31.152
-соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		2.507.10.152	2.504.11.152
Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии	2.205.52.561	2.401.41.152 2.401.49.152
Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.205.52.661
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту		2.508.10.152	2.507.10.152
11.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии			
11.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		
Принято денежное	Бухгалтерская справка	2.502.11.310	2.502.12.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обязательство	(ф. 0504833)	2.502.11.2xx	2.502.12.2xx
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с префектурой	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410 2.106.31.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	4.304.06.732
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.106.21.310 4.106.31.310
11.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	2.106.21.310 2.106.31.310	2.302.31.73x (734, 736, 737)
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		2.208.31.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.502.11.310 2.502.11.2xx	2.502.12.310 2.502.12.2xx
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.101.xx.310	2.106.21.310 2.106.31.310
11.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания			
Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ	Товаросопроводительные документы	2.106.34.34x	2.302.34.73x (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство		2.502.11.34x 2.502.11.2xx	2.208.34.667 2.302.2x.73x (734, 736, 737)
Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.34.44x
		4.106.34.34x	4.304.06.732
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.105.3x.34x	4.106.34.34x
11.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности			
Стоимость МЗ с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	2.105.3x.34x	2.302.34.73x (734, 736, 737)
Принято денежное обязательство	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.502.11.34x 2.502.11.2xx	2.208.34.667 2.502.12.34x 2.502.12.2xx
11.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
– связанных с выполнением государственного задания с	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф.	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учетом НДС	0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>		2.303.xx.731 2.208.xx.667
– связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС	Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731 2.208.xx.667
Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.271	2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.272	2.105.3x.44x
11.6.3. Начисление доходов текущего финансового года			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение (ф. 0504805)	2.401.41.152	2.401.10.152
11.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения			
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта	Уточненный План ФХД	2.504.1x.152	2.507.10.152
Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	2.401.4x.152	2.205.52.661
Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.205.52.561	2.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»		2.508.10.152	2.507.10.152
11.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах			
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта,	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта	2.401.41.152	2.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Извещение (ф. 0504805)		
Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	2.303.05.831	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели	Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение (ф. 0504805)	2.205.52.561	2.401.41.152
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	2.303.05.831	2.401.41.152 2.401.41.162
11.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, неустребованной кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Решение (постановление) суда Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)	Выписка из лицевого счета Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)	2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату	Выписка из лицевого счета Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
возобновления взыскания			
Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребовавшей кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
			20
11.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.205.хх.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) Договор 1	0.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Счет-фактура Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф.0504833)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
11.9. Операции с невыясненными поступлениями			
Невыясненные поступления денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	2.205.81.660
		5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)	5.205.81.660
Уточнение невыясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента	2.201.11.510 17 (АГПД ххх КОСГУ ххх)	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
		2.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х
			2.303.хх.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.206.хх.66х 2.208.хх.66х 2.209.34.66х 2.303.хх.731
		5.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	5.209.34.66х
		5.201.11.510 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х
		5.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	5.206.хх.66х 5.208.хх.66х 5.209.34.66х
Возврат невыясненных поступлений денежных средств	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.205.81.560	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
		5.205.81.560	5.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 181)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
11.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы ⁹			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД на общую стоимость выполненного объема работ	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.105.36.346	2.302.34.736 _{ФКР}
Реализация лома черных и цветных металлов	Договор купли-продажи Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)	2.205.74.56х (562,563,564,566,567)	2.401.10.172
Списание стоимости реализованного лома	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.36.446
Поступление оплаты за выполненные работы за минусом стоимости	Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	2.205.31.666 _{ФКР}

⁹ Корреспонденции счетов применяются до 31.01.2023

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
«возвратного» металлолома			
Зачет оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту в счет стоимости «возвратного» металлолома	Акт зачета требований Сторон Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.34.836 <i>ФКР</i>	2.205.31.666 <i>ФКР</i>
Сегмент «социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранение»			
11.11 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам			
Начисление доходов медицинскими учреждениями по программе ОМС	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию	7.205.32.56х (561, 565)	7.401.10.132
Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные подтверждающие документы	2.205.32.561	2.401.10.132
Поступление доходов от оказания медицинских услуг	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)		
- по программе ОМС		7.201.11.510	7.205.32.66х (661, 665)
- по родовым сертификатам		2.201.11.510	2.205.32.661
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет и др. Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.56х (561, 562, 563, 564, 566, 667)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Образование»			
Перечисление аванса по компенсации питания воспитателям семейного детского сада	Приказ Руководителя учреждения «О выплате денежных средств на питание детей семейного детского сада» Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.206.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 321 КОСГУ 262)
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»			
13.1. Предоставление займов (ссуд)			
Отражение предоставления займов (ссуд)	Договор займа Платежное поручение (ф. 0401060) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.547	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
13.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)			
Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.207.14.547	2.401.10.125
13.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням			
Поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням	Выписка из лицевого счета Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.207.14.647
13.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)			
Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)	Договор займа Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.03.837	2.207.14.647
13.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(ссудам)			
Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)	2.401.10.173	2.207.14.647
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»			
14.1. Приобретение объектов НФА			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС			
- в целях выполнения государственного задания	Товаросопроводительные документы	4.106.xx.3x0	4.208.3x.667
- в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности		2.106.xx.3x0	2.208.3x.667
- в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС		7.106.xx.3x0	7.208.3x.667
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:			
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.667
Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения:			
- внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	2.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)		
Поступление денежных средств в кассу учреждения			
- возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.хх.667
14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:			
- перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)	0.208.хх.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
- перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 226, 296)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		
- получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств по отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Выбытие денежных средств из кассы учреждения			
- выдача денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д.) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.xx.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
14.4. Денежные документы			
Поступление денежных документов посредством покупки:			
- приобретены денежные документы через подотчетное лицо	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие	0.201.35.510	0.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документы (договор, товарная накладная и т.д.)		
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	0.201.35.510	0.302.хх.73х (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы подотчетному лицу	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)	0.208.хх.567	0.201.35.610
- возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.302.хх.83х	0.201.35.610
14.5. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов)	4.109.60.2хх 4.109.70.2хх 4.109.80.2хх	4.208.хх.667
- по приносящей доход деятельности	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	2.109.60.2хх 2.109.70.2хх 2.109.80.2хх	2.208.хх.667
- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС		7.109.60.2хх 7.109.70.2хх 7.109.80.2хх	7.208.хх.667
14.6. Формирование расходов текущего финансового периода			
Формирование расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2хх	0.208.хх.667
Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.302.хх.83х	0.208.хх.667
14.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте			
Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.208.12.567 0.208.26.567	0.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.176	0.208.12.667 0.208.26.667
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.56х	2.401.10.172
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости» (неунифицированная форма) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.7х.56х	2.401.41.172 2.401.49.172
- уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.7х.66х
- (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172	2.209.7х. 66х
		2.401.49.172 2.401.41.172	2.401.10.172
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
в случае согласия работников с сумой	Расчет Бухгалтерская справка	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
задолженности	(ф. 0504833)		
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	2.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.134 2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	4.401.10.134 4.401.41.134 4.401.49.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.401.10.134
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках	Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры	0.209.39.561	0.401.41.139

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.41.139	0.401.10.139
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):			
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка	2.209.74.567	2.401.41.172 2.401.49.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.172 2.401.49.172 2.401.41.172	2.209.74.667 2.401.10.172
Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества	Счет - фактура	2.401.10.1xx (134, 172)	2.303.04.731
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:			
- поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.141 2.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	2.401.41.141 2.401.49.141	2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		2.401.41.141	2.401.10.141
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143 2.401.41.143 2.401.49.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	2.401.10.144 2.401.41.144 2.401.49.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.			
Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	0.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.208.хх.667
Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.209.34.66х
Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Акт оказанных услуг (выполненных работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56х	0.401.10.134
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение суммы задолженности по пеням за несвоевременную уплату жилищно-коммунальных услуг	Претензия (Расчет) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.45.567	2.401.10.145
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение	2.201.11.510 17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449))	2.209.7х66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Решение суда, исполнительный лист	4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения)	2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	2.209.34.667
		4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	4.209.34.667
Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	0.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета договор обязательного страхования	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143)	2.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 144)	2.209.44.66х
Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145)	2.209.45.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Платежное поручение	0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139)	0.209.39.661
Поступило возмещение расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
инвалидами из СФР:			
- в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года		0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266)	0.209.34.661
- в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.209.34.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	. 0.105.3х.34х 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.66х (662, 663, 664, 666, 667)
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.хх.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.хх.667
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии с законодательством Российской Федерации	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.174	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
15.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в	Протокол об отказе от заключения контракта Конкурсная документация Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.209.41.66х (662, 663, 664, 665, 666)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора			
Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие не востребова-нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.89.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.189
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Судебное решение, принятое вследствие не востребова-нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения	Судебное решение, принятое вследствие не востребова-нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.205.89.66х (662, 663, 664, 665, 666)
Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Судебное решение, принятое вследствие не востребова-нности средств в течение срока исковой давности Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение	3.304.06.832	3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ (ф. 0401060)	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
15.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств			
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.06.837	3.201.11.610
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510	2.304.06.737
15.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.141
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, <u>за минусом начисленной неустойки</u>	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
15.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности			
договор заключен по КВФО 2			
зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
договор заключен по КВФО 4			
зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.304.06.832	4.201.11.610 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
договор заключен по КВФО 5			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	5.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	5.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.4х.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) Платежное поручение (ф. 0401060)	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
договор заключен по КВФО 7			
Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	7.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	7.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.4х.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 36 (КВФО 7) на лицевой счет 26 (КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) Платежное поручение (ф. 0401060)	7.304.06.832	7.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)
		2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141)	2.304.06.732
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
16.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
16.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета			
Списание денежных средств с лицевого счета	Выписка из лицевого счета Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	0.201.34.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
16.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами			
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		
Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0504518) Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.208.xx.567	0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.201.23.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.xx.667
Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения	Выписка банка по расчетному счету Приложение к выписке	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Авансовый отчет (ф. 0504505)	0.208.xx.567	0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (заявления и т.д.)		
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226)	0.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.208.хх.667
Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), приказы, распоряжения и т.д. Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504812) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	0.208.хх.567	0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	0.208.хх.667
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
16.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков,	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.210.05.66х (661, 662, 663, 564)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		4.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	4.210.05.66х (661, 662, 663, 564)
обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.210.05.56х (661, 562, 563, 564)	2.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		4.210.05.56х (661, 562, 563, 564)	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД ¹⁰			
Начисление суммы обязательного платежа пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей от собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56х	2.401.62.225
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225
Зачисление обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.66х
Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Отчет о выпадающих доходах	2.201.26.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)	2.210.05.661
Начисление компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт	Договор Отчет о выпадающих доходах	2.210.05.561	2.401.62.225
Зачисление пени за	Платежное поручение	2.201.26.510	2.210.05.66х

¹⁰ Корреспонденции счетов применяются до 31.12.2023 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей от собственников - взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на специальный счет	(ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	17 (АГПД 180 КОСГУ189)	
Зачисление процентов за пользование денежными средствами банком на специальный счет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор	2.201.26.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)	2.210.05.665
Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)	Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	2.210.05.56x	2.401.62.225
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	2.210.05.56x	2.401.62.225
16.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД¹¹			
Начисление сумм обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД)	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.210.05.56x	3.304.01.73x
Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете)	Банковский договор на открытие специального счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.210.05.565	3.304.01.73x
Зачисление на специальный счет суммы обязательного	Платежное поручение (ф. 0401060)	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ)	3.210.05.66x

¹¹ Корреспонденции счетов для отражения операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, применяются с 01.01.2024 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	510)	
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор на открытие специального счета	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.210.05.665
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	3.210.05.56x	3.304.01.73x
16.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях			
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567)	2.401.4x.121
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.40.121	2.210.05.66x
		2.210.05.56x	2.401.50.2xx (226, 227, 241)
16.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках			
Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций	Платежное поручение (ф. 0401060) Требование об уплате денежной суммы	2.210.05.56x (562, 563, 564, 566)	2.303.05.731
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»			
16.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.172 4.401.1х.172	4.210.06.661
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.210.06.561	4.401.10.172 4.401.1х.172
на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.06.561	2.401.10.172 2.401.1х.172
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.3х.73х (732, 733, 734, 735, 736) 2.208.хх.667 2.302.2х.73х (732, 733, 734, 735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.12.661
Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.х0.2хх	2.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.13.561	2.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	2.210.11.561	2.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.303.04.831	2.210.11.661
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.12.561	2.303.04.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.12.661
Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.291	2.210.11.661
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
17.1. Расчеты по выданным авансам			
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	0.302.xx.83х (831, 832, 833, 834, 836)	0.206.xx.66х (661, 662, 663, 664, 666)
17.2. Расчеты по принятым обязательствам			
17.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
17.2.1.1. В целях выполнения государственного задания			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.105.3х.34х или 4.106.34.34х	4.302.34.73х (734, 736, 737) 4.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	4.106.31.310 4.106.21.310	4.302.31.73х (734, 736, 737) 4.302.28.73х (734, 736, 737)
17.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.105.3х.34х	5.302.34.73х (734, 736, 737) 5.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	5.106.31.310 5.106.21.310	5.302.31.73х (734, 736, 737) 5.302.28.73х (734, 736, 737)
17.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.105.3х.34х или 2.106.х4.34х	2.302.34.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.34.734 2.302.2х.734
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	2.106.31.310 2.106.21.310	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.28.73х (734, 736, 737)
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	2.210.12.561	2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х (734, 736, 737)
17.2.1.4. За счет средств ОМС			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	7.105.3х.34х	7.302.34.73х (734, 736, 737) 7.302.2х.73х (734, 736, 737)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	7.106.31.310 7.106.21.310	7.302.31.73х (734, 736, 737) 7.302.28.73х (734, 736, 737)
17.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731
Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.1х.837 0.302.66.837 0.302.96.837	0.304.03.737
Исполнение удержаний, произведенных для выплат	Заявление работника Бухгалтерская справка	0.302.11.837	0.304.03.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
профсоюзных взносов	(ф. 0504833)		
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы) Решение суда и др.	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.	Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором	2.302.26.835	2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(реестр операций, электронный журнал и др.)		
17.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг			
17.4.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.60.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	2.109.60.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
- по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию	(неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.109.60.2xx	7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667
Формирование накладных расходов:			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)	4.109.70.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	2.109.70.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
- по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию	(неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.109.70.2xx	7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667
17.4.2. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование общехозяйственных расходов			
- по выполнению государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	4.109.80.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Расчетная ведомость (ф. 0504402)		737) 4.208.xx.667
- по приносящей доход деятельности	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	2.109.80.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
- по деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.109.80.2xx	7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667
17.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)
Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных	4.401.20.2xx	4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.208.xx.667
Учет расходов, связанных с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка	7.401.20.2xx	7.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 7.208.xx.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
Отражение задолженности по расходам, произведенным в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с приносящей доход деятельностью	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС	Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	7.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)	7.302.xx.73x (732, 734, 735, 737)
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)	4.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		7.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227) 7.401.20.2xx (222, 226, 227)	7.401.50.2xx (211, 222, 226, 227)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
17.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	4.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью		2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	2.401.10.173
Если кредиторская задолженность связана с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		7.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	7.401.10.173
Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера		0.302.хх.837	0.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20
Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.302.хх.737
			20
17.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	0.206.хх.66х (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Зачет принятых учреждением денежных обязательств	Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности	0.502.12.ххх Договор 1	0.502.12.ххх Договор 2
Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)	Договоры Универсальный передаточный документ (УПД) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	2.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
17.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам			
Начисление расхода по услугам ресурсоснабжающей организации на сумму фактического потребления за месяц за минусом нераспределенных площадей, финансируемых по КВФО 4	Акты выполненных работ (оказания услуг) Отчеты ГБУ МФЦ – Отчеты ГБУ «ЕИРЦ города Москвы» Расчет по нераспределенным площадям	2.109.60.2xx	2.302.23.734 _{PCO} ¹²
Отражена сумма «входного» НДС по услугам		2.210.12.561	2.302.23.734 _{PCO}
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от плательщиков за жилищно-коммунальные услуги и перечисленных, поставщикам PCO за оказанные услуги		2.302.23.834 _{PCO}	2.205.31.667 _{население}
Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям		2.302.23.834 _{PCO}	2.205.31.66x _{нежилые}
Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги		2.302.23.834 _{МОЭК}	2.205.52.661 _{гцжс}
Сумма удержанной банком комиссии по договору за обработку ЕПД	Договор с банком Отчет ГБУ МФЦ	2.302.26.835	2.205.31.667
Начисление фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии		2.109.60.226	2.302.26.735
Перечисление средств субсидии ГЦЖС за услуги АО «Мосводоканал»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.23.834 _{мосводоканал}	2.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 223)
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	Отчет о распределении субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)	2.205.52.561 _{ДЖКХ}	2.401.10.152
Зачет сумм кредиторской задолженности	Отчет об исполнении	2.302.23.834 _{PCO}	2.205.52.661 _{ДЖКХ}

¹² PCO – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии	субсидии		
17.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Выписка из лицевого счета	2.105.36.346	2.302.34.736 _{ФКР}
Зачет оплаты выполненных работ по капитальному ремонту в счет оплаты суммы денежных средств от реализации лома черных и цветных металлов		2.302.34.836 _{ФКР}	2.205.31.666 _{ФКР}
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения и юридических лиц (некассовые операции) в летний период	Отчеты ГБУ МФЦ Отчеты ГБУ «ЕИРЦ города Москвы»	2.206.23.564	2.205.31.66х
Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения (некассовые операции) в летний период, поступивших от ГЦЖС (выпадающие доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги	Отчеты ГКУ «ГЦЖС»	2.206.23.564	2.205.52.661
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
18.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по	4.109.60.2хх (213, 222, 225, 226) 4.109.70.2хх (213, 222, 225, 226) 4.109.80.2хх (213, 222, 225, 226) 4.401.20.2хх (213, 222, 225, 226, 296)	4.303.06.731 4.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- связанные с приносящей доход деятельностью	оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Расчет	2.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 2.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 2.109.80.2xx (213, 222, 225, 226, 296)	2.303.06.731 2.303.15.731
- несвязанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Расчет	2.401.20.2xx (213, 222, 225, 226)	2.303.06.731 2.303.15.731
- связанные с деятельностью, осуществляемой в рамках ОМС	Декларация Регистры налогового учета	7.109.60.2xx (213, 222, 225, 226) 7.109.70.2xx (213, 222, 225, 226) 7.109.80.2xx (213, 222, 225, 226) 7.401.20.2xx (213, 222, 225, 226, 296)	7.303.06.731 7.303.15.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Расчет Декларация Регистры налогового учета	0.303.05.831	0 303.06. 731 0.303.15.731
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Табель учета	0.303.05.831	0.302.66.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты		
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.561	0.303.05.731
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Расчет Декларация Регистры налогового учета	5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291)	5.303.xx.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	2.401.10.xxx (121, 123, 129, 131, 134, 172)	2.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.189	2.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.12.731
- транспортный налог, водный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.05.731
- земельный налог		0.109.xx.291 0.401.20.291	0.303.13.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.291	0.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.292	0.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа			
Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Требование об уплате	0.401.20.295	0.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.291	0.303.xx.731
Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн	Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)	0.109.60.291	0.303.05.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.41.131	4.303.05.731
- прошлых финансовых периодов		4.401.10.131	4.303.05.731
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф.0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.303.05.731
Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.303.05.731
Корректировка задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ, в связи с полученным разрешением от учредителя			
- прошлых финансовых периодов	Письмо – разрешение от учредителя на использование остатка средств субсидий	4.303.05.831	4.401.41.131
18.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	0.302.1х.837 0.302.2х.837 0.302.6х.837 0.302.96.837	0.303.01.731
Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету	Счет-фактура	2.303.04.831	2.210.12.661
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.65.737
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление задолженности СФР по возмещению	Заявление о возмещении расходов на выплату	0.209.34.561	0.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	социального пособия на погребение Заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	0.303.05.831 0.303.06.831 0.303.14.831	0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа	Документ налогового органа, определяющий принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.303.01.831 0.303.03.831 0.303.04.831 0.303.05.831 0.303.12.831 0.303.13.831 0.303.15.831	0.303.14.731
Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.05.831	2.201.11.610 17 (АГПД 410 КОСГУ 410)
Оплата налога на прибыль и НДС	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	2.303.14.831 2.303.14.831	2.201.11.610 17 (АГПД 180 КОСГУ 189)
Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ			
- полученных в текущем финансовом году	Выписка из лицевого счета	4.303.05.831	4.201.11.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)
- полученных в прошлых финансовых периодах	Платежное поручение (ф. 0401060)	4.303.05.831	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.303.05.831	5.201.11.610 17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)
Перечисление в доход	Платежное поручение	2.303.05.831	2.201.11.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	(ф. 0401060) Выписка из лицевого счета		17 (АГПД 140 КОСГУ 141)
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
19.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)	Решение (постановление) суда, иные документы	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.304.06.732
Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))	Договор (государственный контракт)	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.06.732
Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	3.304.01.837	3.304.06.737
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»¹³			
Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД			
Начисление сумм обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.210.05.56х	3.304.01.73х

¹³ Корреспонденции счетов для отражения операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, применяются с 01.01.2024 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД)			
Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете)	Банковский договор на открытие специального счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.210.05.565	3.304.01.73х
Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Информация МФЦ в разрезе собственников	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.210.05.66х
Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор на открытие специального счета	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.210.05.665
Начисление комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	Банковский договор на открытие специального счета Выписка банка по расчетному счету Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.304.01.83х	3.304.06.735
Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Банковский договор на открытие специального счета	3.304.06.835	3.201.26.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	3.210.05.56х	3.304.01.73х
Операции с денежными средствами, полученными при финансовой государственной поддержке капитального ремонта МКД			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Соглашение о предоставлении субсидии	3.201.26.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х
Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, за счет средств финансовой государственной поддержки	Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	3.304.01.83х	3.304.06.73х
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, полученных в виде финансовой государственной поддержки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	3.304.06.83х	3.201.26.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)
Операции по оплате работ (услуг) по капитальному ремонту МКД			
Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД	Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	3.304.01.83х	3.304.06.73х
Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка банка по расчетному счету Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ Иные документы,	3.304.06.83х	3.201.26.610 18 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта		
19.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	0.302.xx.837	0.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф.0310002)	0.304.02.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.02.837	4.401.10.173
		2.304.02.837	2.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.02.737
			20
19.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из заработной платы Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.837	0.304.03.737
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Заявление Решение (постановление) суда	0.304.03.837	0.208.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 2)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	2.304.03.837	2.209.xx.667
Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	4.304.03.837	4.304.06.732
		2.304.06.832	2.209.xx.667
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	судебного пристава-исполнителя;		
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	0.304.03.837	0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211)
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.03.837	0.401.10.173
		20	
Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными не востребованными кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	0.304.03.737
			20
19.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
19.4.1 Операции в учете передающей стороны			
Передача объектов нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.101.xx.410 0.102.xx.420 0.103.xx.430 0.105.xx.44x 0.111.xx.45x
Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.4xx	0.304.04.xxx
Передача вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.304.04.xxx	0.106.xx.4xx
Передача расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.205.xx.66x 0.206.xx.66x 0.208.xx.667 0.209.xx.66x 0.210.06.661 0.210.12.661
Передача обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.302.xx.83x 0.303.xx.831	0.304.04.xxx
Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Платежное поручение (ф. 0401060)	0.304.04.xxx	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
19.4.2 Операции в учете получающей стороны			
Получение объектов нефинансовых актив	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Товаросопроводительные	0.101.xx.310 0.102.xx.320 0.103.xx.330 0.105.xx.34x 0.111.xx.35x	0.304.04.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документы		
Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.104.xx.4xx
Получение вложений в объекты нефинансовых активов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.106.xx.3xx	0.304.04.xxx
Получение расчетов	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.205.xx.56x 0.206.xx.56x 0.208.xx.567 0.209.xx.56x 0.210.06.561 0.210.12.561	0.304.04.xxx
Получение обязательств	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	0.304.04.xxx	0.302.xx.73x 0.303.xx.731
Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.04.xxx
19.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»			
19.5.1. Расчеты с прочими кредиторами			
Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.xx.83x (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.xx.831 0.304.03.837	0.304.06.732
Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.xx.66x (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.xx.667 0.303.xx.731
Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.06.832	4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.732
Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
другому виду деятельности			
Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	0.304.06.732
		0.304.06.832	0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
19.5.2. Перевод вложений в ОС, стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4			
Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.106.x1.410
		4.106.x1.310	4.304.06.732
Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.304.06.832	5.105.3х.44х
		4.105.3х.34х	4.304.06.732
19.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)			
Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.832	2.106.21.410
		4.106.21.310 4.106.31.310	2.106.31.410 4.304.06.732
19.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования			
Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных за счет иного источника финансового обеспечения	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)
		0.201.11.510 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх)	0.304.06.732
Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2, 7):			
- корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.105.3х.34х 2.105.3х.34х 7.105.3х.34х	4.304.06.732 2.304.06.732 7.304.06.732
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	5.105.3х.34х	5.304.06.732
- корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	4.109.xx.272 2.109.xx.272 7.109.xx.272	4.105.3х.44х 2.105.3х.44х 7.105.3х.44х
одновременно: - начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт, расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	5.401.20.272	5.105.3х.44х
19.5.5 Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта			
Перечисление средств по	Бухгалтерская справка	3.304.01.837	3.304.06.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения	(ф. 0504833) Иные документы		
Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.304.06.837	2.209.34.667
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.06.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта		2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	2.304.06.737
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
20.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805) Иной документ основания доходов текущего финансового года	4.401.41.131	4.401.10.131
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов	Отчет о выполнении государственного задания	4.401.10.131	4.303.05.731
Доначисление доходов будущих периодов на основании Соглашения на предоставление субсидии, заключенного в конце прошлого года на текущий финансовый год	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.205.31.561	4.304.86.732
		4.401.18.131	4.401.41.131 4.401.49.131
Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.60.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года			
Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.131	4.109.80.2xx
20.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф.0504805)	5.401.41.152	5.401.10.152
		5.401.41.162	5.401.10.162
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета в результате нецелевого использования денежных средств	Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели Предписание контрольного органа	5.401.10.152 5.401.10.162	5.303.05.731
Корректировка доходов в части неправильно принятых фактических расходов по субсидии методом «Красное сторно»	Корректирующий отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.16.152 5.401.16.162 5.401.17.152 5.401.17.162 5.401.18.152 5.401.18.162 5.401.19.152 5.401.19.162
20.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования	2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.10.155 2.401.10.165
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования	2.205.55.56x 2.205.65.56x	2.401.41.155 2.401.49.155 2.401.41.165 2.401.49.165
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	2.401.41.155 2.401.41.165	2.401.10.155 2.401.10.165
Начисление доходов по	Договор	2.205.58.569	2.401.10.158

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)			
Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор	2.205.58.569	2.401.41.158 2.401.49.158
Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления субсидии	2.401.41.158	2.401.10.158
20.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации ОС	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205)	2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	2.401.10.172	2.303.04.731
Списание реализованных НФА:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных	Договор купли-продажи	4.401.10.172	4.105.3х.44х
	Акт о приеме-передаче	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		2.401.10.172	2.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
услуг (работ)	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	4.105.3х.34х	4.401.10.191
Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.109.хх.2хх 4.401.20.2хх	4.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
- на сумму вложений	Извещение (ф.0504805)	4.106.х1.310	4.401.10.195
- на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.101.хх.310	4.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.195	4.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:			
- в целях выполнения государственного задания	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)	4.105.3х.34х 4.101.хх.310	4.401.10.199
- в целях использования в платных работах (услугах)	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	2.105.3х.34х 2.101.хх.310	2.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.105.36.346	2.401.10.172
	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)	4.105.36.346	4.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Решение учредителя	2.105.x6.346	2.401.10.199
	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	4.105.36.346	4.401.10.199
	Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)		
	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)		
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	2.401.10.172	2.105.3x.44x
- ранее приняты на учет в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	7.401.10.172	7.105.3x.44x
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:			
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	4.104.xx.411 4.401.10.172	4.101.xx.410
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.101.xx.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.10.172	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.172	2.105.3х.44х
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.401.10.172	4.210.06.661
Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества	Извещение (ф. 0504805)	4.210.06.561	4.401.10.172
Принятие к учету по централизованному снабжению			
Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт приема-передачи (неунифицированная форма) Копия контракта (договора)	22	
Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы при внутриведомственной передаче, в том числе в объекты:	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ОС		4.106.31.310	4.401.10.195
- произведенных активов		4.106.13.330	4.401.10.195
- МЗ		4.106.34.34х 4.105.хх.34х	4.401.10.191

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
20.1.5. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостат, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2.209.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	2.401.10.172
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение комиссии	0.105.3х.34х 0.101.хх.310 0.102.хх.320	0.209.7х.667
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы)			
в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	Расчет Приказ об увольнении Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
в случае согласия работников с сумой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567 4.209.34.567	2.401.10.134 4.401.10.134
в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.41.134 2.401.49.134
		4.209.34.567	4.401.41.134 4.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.41.134 2.401.49.134	2.209.34.667
		2.401.41.134	2.401.10.134
		4.401.41.134 4.401.49.134	4.209.34.667
		4.401.41.134	4.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или	Приказ о приеме на работу Ведомость выдачи материальных ценностей на	2.209.34.567	2.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	нужды учреждения		
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.209.34.567	2.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств	Предписание контрольного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.34.56x	0.401.10.134
Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.209.39.561	0.401.41.139
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	2.401.10.134	2.303.04.731
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	2.209.43.565	2.401.10.143
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы	2.209.44.56x	2.401.10.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	2.209.45.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.145

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
получения или сбережения.			
Отражение суммы по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Решение (постановление) суда	2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.141
20.1.6. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Решение (постановление) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.173	2.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		4.401.10.173	4.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		7.401.10.173	7.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание кредиторской задолженности, не востребовавшей кредиторами	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 2.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 2.303.хх.831	2.401.10.173
		4.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 4.303.хх.831	4.401.10.173
		7.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 7.303.хх.831	7.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности	Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.10.173	2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) 0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.хх.731
			20
20.1.7. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового года	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный	2.205.31.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	передаточный документ Заказ-наряд		
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ	2.401.41.131	2.401.10.131
Начисление НДС	Счет-фактура Универсальный передаточный документ	2.401.10.131	2.303.04.731
Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2xx
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.80.2xx
20.1.8. Операции с доходами от собственности			
Отражение сумм доходов от собственности	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.41.12х (121, 123)	2.401.10.12х (121, 123)
Начисление налога на добавленную стоимость	Счет-фактура	2.401.10.12х	2.303.04.731
Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор Расчет суммы возмещения	2.205.35.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.135
Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.24.565	2.401.10.124
Начисление иных доходов от собственности	Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.29.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.10.129
20.1.9. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.121 (123, 129, 131, 172)	2.303.04.731
Начисление налога на	Регистры налогового учета	2.401.10.189	2.303.03.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
20.1.10. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам			
Начисление дохода от оказания услуг населению с учетом льгот и перерасчетов (корректировок)	Отчеты ГБУ МФЦ	2.205.31.567 население	2.401.10.131
Начисление дохода от оказания услуг пользователям нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы), по фактическому потреблению за месяц	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Отчеты, предоставленные ГКУ «Центр координации ГУИС»	2.205.31.56х нежилые	2.401.10.131
Начисление НДС (если учреждение не применяет льготу по ст.149 НК РФ)	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
Начисление дохода на сумму льгот, предоставляемых гражданам и финансируемых за счет субсидии, предоставляемые из бюджета ГЦЖС и перечисляемых Учреждению	Соглашение о предоставлении субсидии Отчет ГЦЖС ¹⁴	2.205.52.561 _{ГЦЖС}	2.401.10.152 2.401.4х.152
Начисление дохода на сумму субсидии, предоставленную на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД; Выписка из лицевого счета Извещение (ф. 0504805)	2.205.52.561 _{ДЖКХ}	2.401.10.152 2.401.4х.152
Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии, предоставляемые из бюджета ГЦЖС / ГКУ «ДЖКХиБ»)	Отчет ГЦЖС Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о выполненных	2.401.41.152	2.401.10.152

¹⁴ Отчет ГЦЖС - Отчет «О недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи» Учреждения, принятый ГЦЖС в части льгот, предоставленных гражданам.

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Зачет задолженности на сумму средств, поступивших от населения и пользователей нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы) на «транзитный» счет в банке за коммунальные услуги и перечисленных напрямую ресурсоснабжающим организациям	Отчеты ГБУ МФЦ Отчеты ГКУ «Центр координации ГУИС» Выписка из лицевого счета Отчет ГЦЖС	2.302.23.834 _{PCO}	2.205.31.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 2.205.52.661 _{ГЦЖС}
Зачет задолженности перед банком на сумму удержанной комиссии по договору за обработку ЕПД	Документы банка Отчеты ГБУ МФЦ	2.302.26.835	2.205.31.667 _{население}
Списание себестоимости жилищно-коммунальных услуг на уменьшение финансового результата	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.131	2.109.60.2хх
Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ	Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)	2.205.52.561 _{ДЖКХ}	2.401.10.152
Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии	Отчет об исполнении субсидии	2.302.23.834 _{PCO}	2.205.52.661 _{ДЖКХ}
20.1.11. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы			
Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) Акт о приемке выполненных работ (КС-2) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.205.31.566 _{ФКР}	2.401.10.131
Начислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.131	2.303.04.731
20.1.12. Операции по договорам строительного подряда			
Начислен доход к предъявлению	Заключение по проценту исполнения объема работ	2.205.38.56х (561, 562, 564, 566)	2.401.10.138
		45.01	
Начислен отложенный НДС	Счет-фактура	2.401.10.138	2.303.04.731 (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда»)
Перевод расчетов с заказчиком к предъявлению на расчеты по доходам от реализации	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.205.31.56х (561, 562, 564, 566)	2.205.38.66х (661, 662, 664, 666)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перевод расчетов по НДС	Счет-фактура	2.303.04.831 (дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда»)	2.303.04.731
Корректировка расчетов и доходов:			
- стоимость работ по акту больше рассчитанного дохода к предъявлению - доначислен доход по договору строительного подряда	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.205.31.56х (561, 562, 564, 566)	2.401.10.138
		45.01	
доначислен НДС	Счет-фактура	2.401.10.138	2.303.04.731
- стоимость работ по акту меньше рассчитанного дохода к предъявлению - уменьшен доход к предъявлению	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.10.138	2.205.38.66х (661, 662, 664, 666)
			45.01
уменьшен отложенный НДС	Счет-фактура	2.303.04.831	2.401.10.138
Отражены расходы на строительные работы:			
– в пределах сводного сметного расчета	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Ведомость начисления амортизации Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	2.109.60.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
		2.109.60.272	2.105.3х.44х
		2.109.60.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
– сверх сводного сметного расчета	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и др. подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2хх	2.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.хх.731 2.208.хх.667
		2.401.20.272	2.105.3х.44х
		2.401.20.271	2.104.хх.411 2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)
		45.03	
- отражены расходы на предстоящие строительные работы	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2хх (226, 227)	2.302.2х.73х (732, 734, 735)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Сформирована себестоимость выполненных строительных работ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.10.138	2.109.60.2xx
		45.02	
Списание сумм, отраженных на забалансовых счетах, после исполнения долгосрочного договора	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		45.01
			45.02
			45.03
20.1.13. Безвозмездное получение активов			
Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.206.xx.56x	0.401.10.191
- в части принятых обязательств		0.401.10.191	0.302.xx.73x
20.1.14 Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам			
Начисление доходов медицинскими учреждениями по программе ОМС	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию	7.205.32.56x (561, 565)	7.401.10.132
Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные подтверждающие документы	2.205.32.561	2.401.10.132
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
20.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения:			
- связанных с выполнением государственного задания	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	4.401.20.2xx	0.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 0.303.xx.731
- несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2	Договор гражданско-	2.401.20.2xx	2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 2.303.xx.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	правового характера Договор (государственный контракт) Акт приемки-передачи выполненных работ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Страховые взносы:			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.15.731
- не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Расчет Декларация Регистры налогового учета	2.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226)	0.303.06.731 0.303.15.731
Формирование расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) (с приложением подтверждающих документов) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)	0.401.20.2xx	0.208.xx.667
Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате	0.401.20.2xx (291, 292, 295)	0.303.xx.731
Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	5.401.20.2xx	5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
		5.401.20.2xx	5.303.xx.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Листок нетрудоспособности Расчет пособия (неунифицированная форма) Акт выполненных работ Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.2xx	2.109.80.2xx
Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля	Решение органов государственного (муниципального) контроля	4.401.20.241	4.302.41.731
20.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		4.401.20.273	4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		7.401.20.273	7.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)
		04	
Списание с балансового учета дебиторской задолженности по обязательным платежам с истекшим сроком исковой давности	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.20.273	0.303.xx.731
20.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	2.104.xx.411	2.101.xx.410
		4.104.xx.411	4.101.xx.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	2.401.20.273	2.101.xx.410
		4.401.20.273	4.101.xx.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4.401.20.273	4.105.3х.44х
- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273	2.105.3х.44х
20.2.4.Безвозмездная передача активов			
Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.241	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.244	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.245	4.105.3х.44х
Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям,	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск	4.401.20.246	4.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.251	4.105.3х.44х
Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	Извещение (ф. 0504805)		
- по балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.254	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта		4.104.хх.411	4.401.20.254
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.254	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.281	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411	4.401.20.281
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.281	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.284	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.хх.411	4.401.20.284
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.284	4.106.х1.410
Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.285	4.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка	4.104.хх.411	4.401.20.285
- на сумму вложений в ОС		4.401.20.285	4.106.х1.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504833)		
Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	4.401.20.286	4.101.xx.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.104.xx.411	4.401.20.286
- на сумму вложений в ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.20.286	4.106.x1.410
Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества			
-принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0504204) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.10.172
Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения			
- в части авансовых выплат	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами,	0.401.20.241	0.206.xx.66x
- в части принятых обязательств	подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x	0.401.20.241
- списание с забалансового счета			02
20.2.5. Учет расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) <i>Справка о списании расходов будущих периодов</i>	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма)	(221, 222, 226, 227)	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241)
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС		7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 7.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
20.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
20.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x	4.401.30.000
КВФО 5		5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x	5.401.30.000
КВФО 2		2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.83x	2.401.30.000
КВФО 7		7.401.10.1xx 7.401.20.2xx 7.304.06.83x	7.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода		0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.30.000
20.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
КВФО 4	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.30.000	4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.73x
КВФО 5		5.401.30.000	5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.73x
КВФО 2		2.401.30.000	2.401.10.1xx 2.401.20.2xx 2.304.06.73x
КВФО 7		7.401.30.000	7.401.10.1xx 7.401.20.2xx 7.304.06.73x
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.30.000	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx 0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
20.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.101.xx.310 4.101.xx.310 <i>7.101.xx.310</i>	2.401.30.000 4.401.30.000 <i>7.401.30.000</i>
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000 <i>7.401.30.000</i>	2.101.xx.410 4.101.xx.410 <i>7.101.xx.410</i>
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.401.30.000 4.401.30.000 <i>7.401.30.000</i>	2.104.xx.411 4.104.xx.411 <i>7.104.xx.411</i>
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов (неунифицированная форма)	2.104.xx.411 4.104.xx.411 <i>7.104.xx.411</i>	2.401.30.000 4.401.30.000 <i>7.401.30.000</i>
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.104.12.411	4.101.12.410
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	4.101.12.310	4.401.10.176

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
20.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам			
Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.04.xxx	0.401.30.xxx
		0.401.30.xxx	0.304.04.xxx
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»			
20.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:	Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		4.205.31.561	4.401.41.131
-на очередные года		4.205.31.561	4.401.49.131
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года)	Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) основания доходов текущего финансового года	4.401.41.131	4.401.10.131
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.41.131	4.205.31.661
Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года	Отчет о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	4.401.41.131	4.303.05.731
20.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели			
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии		
- на текущий год		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
-на очередные года		5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.49.152 5.401.49.162
Начисление доходов текущего финансового года	Информация о достижении условий предоставления	5.401.41.152 5.401.41.162	5.401.10.152 5.401.10.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)	целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение (ф. 0504805)		
Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.205.52.661 5.205.62.661
Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.401.41.152 5.401.41.162	5.303.05.731
Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	5.205.52.561 5.205.62.561	5.401.41.152 5.401.41.162
Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) Извещение (ф. 0504805)	5.303.05.831	5.401.41.152 5.401.41.162
20.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ		
- на текущий год		2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.41.131
-на очередные года		2.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	2.401.49.131
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг)	2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 2.209.7х.56х	2.401.41.14х 2.401.49.14х 2.401.41.172 2.401.49.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
возмещению и т.п.)	(неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения		
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Решение суда	2.401.41.14х 2.401.49.14х 2.401.41.172 2.401.49.172	2.209.4х.66х (663, 664, 666, 667) 2.209.7х.66х
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ	2.401.41.131 2.401.41.14х 2.401.41.172	2.401.10.131 2.401.10.14х 2.401.10.172
20.4.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление доходов будущих периодов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий год		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.41.12х
-на очередные года		2.205.2х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	2.401.49.12х
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	2.401.4х.12х	2.205.2х.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	2.401.41.12х	2.401.10.12х
20.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов			
- связанные с выполнением государственного задания	Договор (государственный контракт) <i>Договор ОСАГО</i> <i>Полис ОСАГО</i> Акт выполненных работ (оказания услуг)	4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	4.302.2x.73x (734, 736)
		4.401.50.211	4.302.11.737
		4.401.50.213	4.303.06.731 0.303.15.731
- связанные с приносящей доход деятельностью	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	2.302.2x.73x (732, 734, 735)
		2.401.50.211	2.302.11.737
		2.401.50.213	2.303.06.731 2.303.15.731
- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС	Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	7.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	7.302.2x.73x (734, 736)
		7.401.50.211	7.302.11.737
		7.401.50.213	7.303.06.731 7.303.15.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода			
- связанные с выполнением государственного задания	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) <i>Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)</i>	4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)	4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
		4.401.20.2xx (222, 226, 227)	
- связанные с приносящей доход деятельностью		2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)	2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
		2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)	
- связанные с деятельностью, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию		7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)	7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)
		7.401.20.2xx (222, 226, 227)	
Скорректированы расходы	Заявление на удержание из	2.304.03.837	2.401.50.211

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.304.03.837	4.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.273 4.401.20.273	2.401.50.2xx (211, 213) 4.401.50.2xx (211, 213)
Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества; - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.50.2xx (226, 227, 241)	2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667)
Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования	Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.401.50.2xx (226, 227, 241)
20.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
20.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику)	2.109.x0.211 4.109.x0.211 7.109.x0.211 5.401.20.211	2.401.61.211 4.401.61.211 7.401.61.211 5.401.61.211
- по страховым взносам	(неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов	2.109.x0.213 4.109.x0.213 7.109.x0.213 5.401.20.213	2.401.61.213 4.401.61.213 7.401.61.213 5.401.61.213

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей</i> (неунифицированная форма) Записка-расчет об	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) <i>7.401.61.21x</i> (211, 213) 5.401.61.21x (211, 213)	2.302.11.737 2.303.06.731 2.303.15.731 4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.15.731 <i>7.302.11.737</i> <i>7.303.06.731</i> <i>7.303.15.731</i> 5.302.11.737 5.303.06.731 5.303.15.731
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва):	исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) <i>7.109.x0.21x</i> (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	2.302.11.737 2.303.06.731 2.303.15.731 4.302.11.737 4.303.06.731 4.303.15.731 <i>7.302.11.737</i> <i>7.303.06.731</i> <i>7.303.15.731</i> 5.302.11.737 5.303.06.731 5.303.15.731
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) <i>7.401.61.21x</i> (211, 213) 5.401.61.21x (211, 213)	2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) <i>7.109.x0.21x</i> (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		2.109.x0.21x (211, 213) 4.109.x0.21x (211, 213) <i>7.109.x0.21x</i> (211, 213) 5.401.20.211 5.401.20.213	2.401.61.21x (211, 213) 4.401.61.21x (211, 213) <i>7.401.61.21x</i> (211, 213) 5.401.61.211 5.401.61.213
20.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.20.29x (295, 296, 297)	2.401.64.29x (295, 296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным	Решение суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29x (295, 296, 297)	2.303.05.731 2.302.9x.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
разбирательствам			
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.401.64.29х (295, 296, 297)	2.401.20.29х (295, 296, 297)
20.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы			
Формирование суммы резерва предстоящих расходов: - в момент получения материальных ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта; - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.xx.34х (341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) 0.106.xx.3xx 0.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226) 2.210.12.561 0.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)	0.401.65.xxx (221, 223, 225, 226, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)
- Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы - Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.65.xxx (221, 223, 225, 226, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.302.xx.73х
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва: - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.65.xxx (221, 223, 225, 226, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	0.105.xx.44х (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449) 0.106.xx.4xx 0.109.x0.2xx (221, 223, 225, 226) 2.210.12.661 0.401.20.2xx (221, 223, 225, 226)
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
20.6.4. Резерв по гарантийному ремонту			
Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)
Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:			
- за счет созданного резерва	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Акт о списании	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731
- в случае недостаточности средств резерва	материальных запасов (ф. 0504230) Дефектная ведомость Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)	2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731
По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Опись инвентаризации резервов	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)	2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)	(неунифицированная форма)	2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)	2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)
20.6.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД ¹⁵			
Начисление суммы обязательного платежа собственника помещений и формирование фонда капитального ремонта МКД	Расчет МФЦ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.210.05.56x	2.401.62.225
Начисление процентов за пользование денежными средствами банком с отнесением их на увеличение фонда капитального ремонта МКД	Выписка из лицевого счета Банковский договор специального счета	2.210.05.565	2.401.62.225
Перечисление денежных средств:	Платежное поручение (ф. 0401060)	2.401.62.225	2.201.26.610
- подрядчикам за выполненные работы по капитальному ремонту МКД;	Выписка банка по расчетному счету Протокол общего собрания собственников помещений МКД		17 (АГПД 180 КОСГУ 189) 17 (АГПД 150 КОСГУ 152)
- при закрытии специального счета, в	Договор		

¹⁵ Корреспонденции счетов применяются до 31.12.2023 года

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта.	Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта		
Заккрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)	Протокол общего собрания собственников помещений МКД Договор Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта	2.210.05.56x	2.401.62.225
Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	2.210.05.56x	2.401.62.225
20.6.6. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды			
Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.401.66.22x (224, 229)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.302.29.73x (731, 733, 734, 737)
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.66.22x (224, 229)	0.111.4x.451
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»			
21.1. Принимаемые обязательства			
Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ¹⁶ при проведении конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Принятие суммы			

¹⁶ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.502.17.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.x7.xxx	0.502.x1.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Извещение об отмене закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
21.2. Принятые обязательства			
21.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
21.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
		0.506.10.3xx	0.502.11.3xx
- перерасход	Авансовый отчет (ф.	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504505) Отчет о расходах подотчетного лица	0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»	(ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
21.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.291 0.506.20.291	0.502.11.291 0.502.21.291
21.2.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
21.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки	0.506.10.291	0.502.11.291

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(другие распоряжения руководителя об уплате)		
- на плановый период		0.506.20.291 0.506.30.291	0.502.21.291 0.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
21.3. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или		0.506.x0.xxx x	0.502.x7.xxx x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
21.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
21.5. Денежные обязательства			
21.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34x	0.502.12.310 0.502.12.34x
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.310 0.502.11.34x	0.502.12.310 0.502.12.34x
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx (221, 223, 225)	0.502.12.2xx (221, 223, 225)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Другие документы		
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx (225, 228, 310)	0.502.12.xxx (225, 228, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx (222, 226, 227)	0.502.12.2xx (222, 226, 227)
- по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа	Договор аренды (Государственный контракт) <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.224 (229)	0.502.12.224 (229)
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса	Договор (Государственный контракт) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
21.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.502.11.211	0.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф.			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226	0.502.12.2xx 0.502.12.3xx 0.502.12.212 0.502.12.226
21.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата страховых взносов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.213	0.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	0.502.11.291 0.502.21.291	0.502.12.291 0.502.22.291
21.5.4. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.266 0.502.11.267	0.502.12.266 0.502.12.267
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	0.502.11.2xx	0.502.12.xx
21.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с	0.502.11.291	0.502.12.291

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
платежей	приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)		
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.502.11.292 0.502.11.293	0.502.12.292 0.502.12.293
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
21.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»	Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	0.502.11.2xx	0.502.12.2xx
Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.11.xxx	0.502.12.xxx
21.7 Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
пересчитали сумму резерва)	Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)		
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.x1.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	0.502.11.211	0.502.12.211
		0.502.11.213	0.502.12.213
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД методом «Красное сторно» (при пересчете суммы резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
21.8. Перерегистрация денежных обязательств			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.22.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.32.xxx (22х, 310, 34х)	0.502.12.xxx (22х, 310, 34х) 0.502.22.xxx (22х, 310, 34х)
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
22.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание			
- соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		4.507.20.131	4.504.21.131
- соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.10.131	4.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность):			
-соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
-соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году		5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом		5.507.30.162 5.507.30.152	5.504.31.162 5.504.31.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущем финансовым годом		2.507.20.12х 2.507.30.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.21.12х 2.504.31.12х (121, 123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей	Расчет	2.507.10.135	2.504.11.135

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД		
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143)	2.504.11.14х (141, 143)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.155 2.504.11.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.158	2.504.11.158

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
доходам (перерасчет)	Уточненный План ФХД		
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44х)	2.504.11.4xx (410, 44х)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44х)	2.504.11.4xx (410, 44х)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44х)	2.507.10.4xx (410, 44х)
Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранение»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Утвержденный план ФХД	7.507.10.132	7.504.11.132
- по родовым сертификатам		2.507.10.132	2.504.11.132
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	7.507.10.132	7.504.11.132
- по родовым сертификатам		2.507.10.172	2.504.11.132
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	7.504.11.132	7.507.10.132
- по родовым сертификатам		2.504.11.132	2.507.10.132
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:				
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152	
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152	
22.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД				
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:				
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx	
- на плановый период		0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	
Увеличение плановых назначений по расходам:				
- на текущий финансовый год		Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	
Уменьшение плановых назначений по расходам:				
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД		0.506.10.xxx	0.504.12.xxx
- на плановый период		0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx 0.504.42.xxx	
22.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений				
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.21.xxx 0.504.31.xxx 0.504.41.xxx	0.504.11.xxx 0.504.21.xxx 0.504.31.xxx
Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.504.12.xxx 0.504.22.xxx	0.504.22.xxx 0.504.32.xxx	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.		0.504.32.xxx	0.504.42.xxx
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»			
23.1. Принятие обязательств в процессе начала конкурсных процедур			
Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (размещены извещение об осуществлении закупки, приглашение принять участие)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ¹⁷ :			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
23.2. Принятие к учету обязательств			
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	0.502.17.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.502.x7.xxx	0.506.x0.xxx
2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от			

¹⁷ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
заключения контракта (договора):			
- на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений	0.506.10.xxx	0.502.17.xxx
- на плановый период	Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
23.2.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Договор (Государственный контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
23.2.3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товарные накладные Акты выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Счета на оплату	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
Отражение обеспечения	Договор (Государственный	10	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исполнения обязательств при заключении договора	контракт) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
23.2.4. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»:	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.211	0.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx
Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505):			
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		0.506.10.2xx 0.506.10.3xx 0.506.10.212 0.506.10.226	0.502.11.2xx 0.502.11.3xx 0.502.11.212 0.502.11.226
23.2.5. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.213	0.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	0.506.10.291	0.502.11.291
23.2.6. Обязательства по социальному обеспечению			
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат Справка о суммах начисленных выплат по	0.506.10.266 0.506.10.267	0.502.11.266 0.502.11.267

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<i>оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>		
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
23.2.7. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с	0.506.10.291	0.502.11.291
- на плановый период	приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	0.506.x0.291	0.502.x1.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	0.506.10.292 0.506.10.293	0.502.11.292 0.502.11.293
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	0.506.20.292 0.506.30.292 0.506.20.293 0.506.30.293	0.502.21.292 0.502.31.292 0.502.21.293 0.502.31.293
Иные обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие возникновение обязательства <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	0.506.10.2xx	0.502.11.2xx
23.3. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего	Дополнительное соглашение к контракту	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
года)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)		0.506.x0.xxx	0.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.502.17.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		0.506.x0.xxx	0.502.x7.xxx
Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.506.10.xxx	0.502.11.xxx
23.4. Перерегистрация обязательств			
Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx
Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
23.5. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД			
Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Утвержденный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Увеличение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.504.12.xxx	0.506.10.xxx
- на плановый период		0.504.x2.xxx	0.506.x0.xxx
Уменьшение плановых назначений по расходам:			
- на текущий финансовый год	Уточненный План ФХД	0.506.10.xxx	0.504.12.xxx
- на плановый период		0.506.x0.xxx	0.504.x2.xxx
23.6. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчеты резерва Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчеты резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.502.99.xxx	0.502.11.xxx
- на плановый период		0.502.99.xxx	0.502.21.xxx 0.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с	0.506.10.xxx	0.506.90.xxx
- на плановый период	приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	0.506.x0.xxx	0.506.90.xxx
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»¹⁸			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчета резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва по формированию фонда капитального ремонта МКД методом «Красное сторно» (при пересчете суммы резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчета резерва	0.506.90.xxx	0.502.99.xxx
23.7. Перерегистрация прав на принятие обязательств			
Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Утвержденный План ФХД	0.506.20.xxx 0.506.30.xxx 0.506.40.xxx	0.506.10.xxx 0.506.20.xxx 0.506.30.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.507.20.131	4.504.21.131
соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом		4.507.30.131	4.504.31.131
соглашение и предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		4.507.10.131	4.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка	4.507.10.131	4.504.11.131

¹⁸ Корреспонденция счетов применяется до 31.12.2023

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
субсидии	(ф. 0504833)		
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.504.x1.131	4.507.x0.131
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели:			
соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.507.20.152 5.507.20.162	5.504.21.152 5.504.21.162
соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год		5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.507.10.152 5.507.10.162	5.504.11.152 5.504.11.162
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели	Уточненный План ФХД	5.504.11.152 5.504.11.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:			
- в текущем финансовом году	Утвержденный План ФХД Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)
- в годах, следующих за текущим финансовым годом		2.507.20.12х 2.507.30.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.21.12х 2.504.31.12х (121, 123, 124, 129)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности	Утвержденный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.131	2.504.11.131
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат	Утвержденный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.134	2.504.11.134
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.135	2.504.11.135
Увеличение показателей	Расчет	2.507.10.135	2.504.11.135

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД		
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.135	2.507.10.135
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.14х (141, 143, 145)	2.504.11.14х (141, 143, 145)
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143, 145)	2.507.10.14х (141, 143, 145)
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования	Утвержденный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.155 2.507.10.165	2.504.11.155 2.504.11.165
Уменьшение показателей	Расчет	2.504.11.155	2.507.10.155

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.165	2.507.10.165
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.155 2.508.10.165	2.507.10.155 2.507.10.165
Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	Утвержденный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.158	2.504.11.158
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.158	2.507.10.158
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.158	2.507.10.158
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов	Утвержденный План ФХД	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.4xx (410, 44x)	2.504.11.4xx (410, 44x)
Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам	Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.504.11.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.4xx (410, 44x)	2.507.10.4xx (410, 44x)
Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:		2.504.11.189	2.507.10.189
Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
Сегмент «Городское хозяйство»			
Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство			
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах и доходов от субсидии от ГКУ ГЦЖС на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг:	Утвержденный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.507.10.152	2.504.11.152
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)	Расчет суммы субсидии Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	2.504.11.152	2.507.10.152
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.152	2.507.10.152
Сегмент «Социальная сфера»			
Отрасль «Здравоохранения			
Отражение полученного дохода от оказания медицинских услуг			
- по программе ОМС	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	7.508.10.132	7.507.10.132
- по родовым сертификатам		2.508.10.132	2.507.10.132
Отражение возврата полученного дохода от оказания медицинских услуг методом «Красное сторно»			
- по программе ОМС	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	7.508.10.132	7.507.10.132
- по родовым		2.508.10.132	2.507.10.132

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
сертификатам	документов		
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Утвержденный план ФХД	7.507.10.132	7.504.11.132
- по родовым сертификатам		2.507.10.132	2.504.11.132
Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	7.507.10.132	7.504.11.132
- по родовым сертификатам		2.507.10.172	2.504.11.132
Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам от оказания медицинских услуг:			
- по программе ОМС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД	7.504.11.132	7.507.10.132
- по родовым сертификатам		2.504.11.132	2.507.10.132
24.2. Перенос показателей по санкционированию			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.507.10.12х 2.507.20.12х 2.507.30.12х	2.507.20.12х 2.507.30.12х 2.507.40.12х
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.507.10.131 4.507.20.131 4.507.30.131	4.507.20.131 4.507.30.131 4.507.40.131
		7.507.10.132 7.507.20.132 7.507.30.132	7.507.20.132 7.507.30.132 7.507.40.132
		2.507.10.13х (131, 132, 134) 2.507.20.13х (131, 132, 134) 2.507.30.13х (131, 132, 134)	2.507.20.13х (131, 132, 134) 2.507.30.13х (131, 132,134) 2.507.40.13х (131, 132, 134)
		2.507.10.135 2.507.20.135 2.507.30.135	2.507.20.135 2.507.30.135 2.507.40.135
		2.507.10.14х (141, 143, 145) 2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145)	2.507.20. 14х (141, 143, 145) 2.507.30. 14х (141, 143, 145) 2.507.40. 14х (141, 143, 145)
		2.507.10.15х 2.507.20.15х 2.507.30.15х	2.507.20.15х 2.507.30.15х 2.507.40.15х
		2.507.10.165 2.507.20.165 2.507.30.165	2.507.20.165 2.507.30.165 2.507.40.165
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления)		5.507.10.152 5.507.20.152 5.507.30.152	5.507.20.152 5.507.30.152 5.507.40.152

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
финансовый год (прочие доходы)		5.507.10.162 5.507.20.162 5.507.30.162	5.507.20.162 5.507.30.162 5.507.40.162
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС)		2.507.10.189	2.507.20.189
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ)		2.507.10.410 2.507.20.410 2.507.30.410	2.507.20.410 2.507.30.410 2.507.40.410
		2.507.10.44х 2.507.20.44х 2.507.30.44х	2.507.20.44х 2.507.30.44х 2.507.40.44х
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»			
25.1 Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода			
Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	4.508.10.131	4.507.10.131
Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели	Выписка из лицевого счета Копии платежных поручений	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	5.508.10.152 5.508.10.162	5.507.10.152 5.507.10.162
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.12х (121, 123, 124, 129)	2.507.10.12х (121, 123, 124, 129)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.131	2.507.10.131
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.134	2.507.10.134
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.135	2.507.10.135

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.14х (141, 143)	2.507.10.14х (141, 143)
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.15X	2.507.10.15X
Отражение полученного дохода	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44х	2.507.10.410 2.508.10.44х
Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	2.508.10.410 2.508.10.44х	2.507.10.410 2.507.10.44х
Отражено уменьшение методом «красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:			
- плановых назначений	Утвержденный План ФХД	2.507.10.189	2.504.11.189
- уменьшение полученного дохода		2.508.10.189	2.507.10.189
Отражение полученного дохода от оказания медицинских услуг			
- по программе ОМС	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	7.508.10.132	7.507.10.132
- по родовым сертификатам		2.508.10.132	2.507.10.132
Отражение возврата полученного дохода от оказания медицинских услуг методом «Красное сторно»			
- по программе ОМС	Выписка из лицевого счета Копии платежных документов	7.508.10.132	7.507.10.132
- по родовым сертификатам		2.508.10.132	2.507.10.132
25.2. Перенос показателей по санкционированию.			
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.508.10.12х 2.508.20.12х 2.508.30.12х (121, 123, 124, 129)	2.508.20.12х 2.508.30.12х 2.508.40.12х (121, 123, 124, 129)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)		4.508.10.131 4.508.20.131 4.508.30.131	4.508.20.131 4.508.20.131 4.508.40.131
		7.508.10.132 7.508.20.132 7.508.30.132	7.508.20.132 7.508.20.132 7.508.40.132
		2.508.10.13х (131, 132, 134) 2.508.20.13х (131, 132,134) 2.508.30.13х (131, 132, 134)	2.508.20.13х (131, 132,134) 2.508.30.13х (131, 132, 134) 2.508.40.13х (131, 132,134)
		2.508.10.135 2.508.20.135	2.508.20.135 2.508.30.135

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		2.508.30.135	2.508.40.135
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)		2.508.10. 14х	2.508.20. 14х
		(141, 143, 145)	(141, 143, 145)
		2.508.20. 14х	2.508.30. 14х
		(141, 143, 145)	(141, 143, 145)
		2.508.30. 14х	2.508.40. 14х
		(141, 143, 145)	(141, 143, 145)
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)		2.508.10. 15х	2.508.20. 15х
		2.508.20. 15х	2.508.30. 15х
		2.508.30. 15х	2.508.40. 15х
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы)		5.508.10.152	5.508.20.152
		5.508.20.152	5.508.30.152
		5.508.30.152	5.508.40.152
		5.508.10.162	5.508.20.162
		5.508.20.162	5.508.30.162
		5.508.30.162	5.508.40.162
		2.508.10.189	2.508.20.189
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС)		2.508.10.410	2.508.20.410
		2.508.20.410	2.508.30.410
		2.508.30.410	2.508.40.410
Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)		2.508.10.44х	2.508.20.44х
		2.508.20.44х	2.508.30.44х
		2.508.30.44х	2.508.40.44х
26. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
26.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
Корректировка излишне начисленных доходов			
Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.205.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно			
Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	0.205.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx
		0.209.xx.56х	0.401.16.1xx 0.401.17.1xx 0.401.18.1xx 0.401.19.1xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4х.1хх (12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 182, 185, 186, 187)
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	0.401.1х.1хх 0.303.хх.731	0.303.хх.731 0.401.1х.1хх
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) 0.303.хх.831	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173
		20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.303.хх.731
		04	
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода		0.401.4х.1хх (12х,13х, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)	0.401.1х.1хх
Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.16.173 0.401.17.173 0.401.18.173 0.401.19.173	0.205.хх.66х, 0.209.хх.66х
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.206.хх.66х, 0.208.хх.667
26.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	
		0.401.26.2хх 0.401.27.2хх 0.401.28.ххх 0.401.29.ххх	0.303.хх.731
Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод	Акт выполненных работ (оказания услуг)	0.401.26.2хх 0.401.27.2хх	0.302.хх.73х
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.28.2хх 0.401.29.2хх	
		0.401.26.ххх	0.303.хх.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.401.27.xxx 0.401.28.xxx 0.401.29.xxx	
исправления – Красное сторно»)			
Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Корректировка показателей расходов прошлых периодов			
Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.2xx 0.401.27.2xx 0.401.28.2xx 0.401.29.2xx	0.401.6X.2xx (211, 213, 225, 272, 296,297)
Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.xx.73x
26.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.2x.310	0.304.66.732
		0.101.3x.310	0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.2x.310	0.304.66.732
		0.101.3x.310	0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.2x.411 0.104.3x.411
Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.xx.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.101.xx.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.xx.411
Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	0.101.34.310	0.304.96.732
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.96.832	0.106.31.310
		0.401.29.271	0.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.28.271	0.104.34.411
Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:			
Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.xx.310	4.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения		4.401.1x.195	4.104.xx.411 4.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению		4.401.2x.281	4.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения		4.104.xx.411 4.114.xx.412	4.401.2x.281
Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС			
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.xx.310	0.304.x6.732
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		0.304.x6.832	0.101.xx.310
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		0.104.xx.411 0.114.xx.412	0.304.x6.732
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		0.304.x6.832	0.104.xx.411 0.114.xx.412

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)				
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	0.401.29.271	0.104.12.411	
Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую				
Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно				
Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	21		
Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410	
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.31.310	
		0.106.31.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.105.3х.34х	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ				
Сторнирование стоимости прочих МЗ		Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.36.346	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)	0.106.31.310		0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732	
	0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832		0.106.31.310	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		0.304.96.832	
Принятие к учету ОС (приобретение)		0.101.3х.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.101.3х.410
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21	
Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту			
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы	0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310
		0.106.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.225 0.401.27.225 0.401.28.225 0.401.29.225	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.106.хх.310
		0.101.хх.310	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.271 0.401.27.271 0.401.28.271 0.401.29.271	0.104.хх.411
Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества			
Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Извещение (ф. 0504805)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.401.16.172 4.401.17.172 4.401.18.172 4.401.19.172	4.210.06.661
Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году			
Отражены дополнительные записи в части:			
- отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.111.4x.351	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.401.4x.18x
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.4x.18x	0.401.16.18x 0.401.17.18x 0.401.18.18x 0.401.19.18x
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		0.401.26.22x (224, 229) 0.401.27.22x (224, 229) 0.401.28.22x (224, 229) 0.401.29.22x (224, 229)	0.104.4x.451
Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.4x.451	0.304.86.732
		0.304.86.832	0.111.4x.451
Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА			
Корректировка балансовой	Бухгалтерская справка	0.101.xx.310	0.401.16.1xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
стоимости ОС	(ф. 0504833)		(172, 196, 197, 199) 0.401.17.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.18.1xx (172, 196, 197, 199) 0.401.19.1xx (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.104.xx.411	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172
Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.401.16.1xx (191, 199) 0.401.17.1xx (191, 199) 0.401.18.1xx (191, 199) 0.401.19.1xx (191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.106.34.34x	0.304.86.732 0.304.96.732 0.304.66.732 0.304.76.732
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.106.34.34x
Корректировка выбытия МЗ	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.304.86.832 0.304.96.832 0.304.66.832 0.304.76.832	0.105.3x.44x
Корректировка выбытия ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.273 0.401.27.273 0.401.28.273 0.401.29.273	0.101.xx.410
Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет	Товаросопроводительные документы; Решение суда, исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.105.3x.34x	0.304.66.732 0.304.76.732 0.304.86.732 0.304.96.732
		0.304.66.832 0.304.76.832 0.304.86.832 0.304.96.832	0.302.34.73x
Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0.401.16.172 0.401.17.172 0.401.18.172 0.401.19.172	0.105.3x.44x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	(ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей у оборудования и машин (неунифицированная форма) Отчет о расходовании ГСМ (с приложенными путевыми листами, ведомостями по расходу ГСМ на средства малой механизации) (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Меню-требование (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Дефектная ведомость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	0.401.26.272 0.401.27.272 0.401.28.272 0.401.29.272	0.105.3х.44х
27. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)			
Ученная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда	2.401.10.173	2.205.хх.66х 2.209.хх.66х
Страховое возмещение уменьшает/увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)	2.209.43.565	2.401.10.143
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления),			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. № 183н от 23.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
который был инициирован в отчетном периоде			
-принятие к учету объекта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.101.12.310	4.401.1х.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	4.401.10.195	4.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.109.х0.271 4.401.20.271	4.104.12.411
Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	4.103.11.330	4.401.10.176