

Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни

1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.101.00 «Основные средства».....	10
1.1. Поступление основных средств (ОС).....	10
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков.....	10
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения.....	11
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	12
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	12
1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации.....	13
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом.....	13
1.2. Внутреннее перемещение ОС.....	13
1.3. Реклассификация объектов ОС.....	14
1.4. Передача объекта ОС в аренду, безвозмездное срочное пользование.....	14
1.5. Выбытие.....	15
1.5.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....	15
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива.....	16
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе.....	16
1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.....	17
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС.....	18
1.5.6. Продажа объекта ОС.....	18
1.6. Последующая оценка объектов ОС.....	19
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование.....	19
1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС.....	19
1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации.....	20
1.8. Отражение в учете операций по переоценке до справедливой стоимости при отчуждении ОС не в пользу организаций бюджетной сферы.....	20
1.9. Учет ОС, переданных на ответственное хранение.....	20
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы».....	20
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА).....	21
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков.....	21
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений.....	21
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами.....	22
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации.....	22
2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом.....	23
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА.....	23
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА.....	23
2.2.2. Реклассификация объектов НМА.....	23
2.3. Выбытие.....	23
2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению.....	23

2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива.....	23
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА.....	24
2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия.....	24
2.3.5. Списание произведенных капитальных вложений, не приведших к созданию объекта НМА.....	24
2.3.6. Передача прав пользования объектами НМА на безвозмездной основе по лицензионным договорам.....	24
2.4. Последующая оценка объектов НМА.....	24
2.4.1. Модернизация объектов НМА.....	24
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период.....	25
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупнение (ликвидация) объектов НМА.....	25
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.103.00 «Непроизведенные активы».....	26
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования.....	26
3.2. Принятие земельного участка к учету при получении в безвозмездное срочное пользование.....	27
3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка.....	27
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.....	27
3.5. Внутреннее перемещение непроизведенных активов.....	27
3.6. Выбытие земельного участка.....	27
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация».....	28
4.1. Начисление амортизации.....	28
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы».....	28
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ).....	28
5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков.....	28
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений.....	29
5.1.3. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц.....	29
5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации.....	30
5.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом.....	30
5.1.6. Поступление МЗ в результате реклассификации, разукрупнения (ликвидации) ОС (МЗ).....	30
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами.....	31
5.2. Внутреннее перемещение МЗ.....	31
5.3. Реклассификация МЗ.....	31
5.4. Списание МЗ.....	32
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения.....	32
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС.....	32
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг).....	32
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа.....	32
5.4.5. Реализация МЗ.....	32
5.4.6. Прочее выбытие.....	33
5.5. Передача МЗ в личное пользование.....	34
5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО).....	35
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию.....	36
5.8. Учет периодических изданий.....	36
5.9. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение.....	36

6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы».....	36
6.1. Вложения в ОС.....	36
6.1.1. Приобретение за плату.....	36
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) ОС (вложений в ОС).....	37
6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц.....	38
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения.....	39
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование.....	39
6.1.6. Разукомплектование капитальных вложений в ОС.....	39
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков.....	39
6.3. Списание капитальных вложений, не приведших к образованию активов.....	40
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 1.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».....	40
7.1. Учет себестоимости работ, услуг.....	40
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами».....	41
8.1. Учет обязательств.....	41
8.1.1. Принятие обязательств.....	41
8.1.2. Пере регистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году.....	41
8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами.....	42
8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость).....	42
8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости.....	43
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).....	43
8.2.3.1. Принятие к учету имущества, полученного по договорам безвозмездного пользования от органов государственной власти и иных учреждений в рамках уставной деятельности.....	44
8.2.4. Прекращение прав пользования.....	44
8.2.4.1. Прекращение прав пользования имуществом, полученным по договорам безвозмездного пользования от органов государственной власти и иных учреждений в рамках уставной деятельности.....	45
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ.....	45
8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности.....	45
8.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти).....	45
8.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением.....	46
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА.....	46
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ).....	47
8.3.5. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования.....	47
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА.....	47
8.3.7. Безвозмездная передача прав пользования НМА государственным учреждениям (органам власти) в рамках централизованного снабжения.....	47
8.3.8. Безвозмездная передача прав пользования НМА по договорам, предусматривающим утрату передающей стороной прав пользования НМА.....	47

8.3.9. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям.....	47
8.3.10. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений по лицензионным (сублицензионным) договорам.....	48
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов».....	48
9.1. Обесценение ОС, НМА, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами.....	48
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами.....	48
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами.....	48
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения».....	49
10.1. Денежные средства учреждения.....	49
10.1.1. Поступления.....	49
10.1.2. Выбытия.....	50
10.1.3 Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации.....	51
10.2. Денежные документы учреждения.....	53
10.2.1. Поступления.....	53
10.2.2. Выбытия.....	53
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.204.00 «Финансовые вложения».....	54
11.1. Операции с акциями и иными формами участия в капитале.....	54
11.1.1. Поступление акций и иных форм участия в капитале.....	54
11.1.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале.....	56
11.2. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в государственных (муниципальных) предприятиях.....	59
11.3. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в бюджетных (автономных) учреждениях.....	60
11.4. Переоценка финансовых вложений.....	61
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам».....	61
12.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг).....	61
12.2. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного контроля.....	61
12.3. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий и иных субсидий.....	62
12.4. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка целевых субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, субсидии на осуществление капитальных вложений.....	63
12.5. Операции по поступлению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, получившего межбюджетные трансферты).....	64
12.6. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг.....	66
12.7. Операции с доходами от собственности.....	67
12.8. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами.....	68
12.9. Операции с доходами, полученными от операций с финансовыми активами.....	70
12.10. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами.....	71
12.11. Операции с невыясненными поступлениями.....	72

12.12. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия.....	72
12.13. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам.....	73
12.14 Операции с доходами от платежей по госпошлинам и сборам	73
12.15 Операции с прочими неналоговыми доходами.....	74
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам».....	74
13.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания.....	74
13.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.....	74
13.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания.....	74
13.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания.....	75
13.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)	76
13.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий.....	76
13.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий	76
13.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения.....	76
13.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии.....	77
13.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий.....	78
13.3. Операции по перечислению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, предоставившего межбюджетные трансферты)	79
13.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.....	81
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».....	82
14.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.....	83
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц	83
14.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам	83
14.4. Денежные документы	84
14.5. Формирование расходов текущего финансового периода.....	85
14.6. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте	85
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам».....	85
15.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам.....	85
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба).....	89
15.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки.....	89
15.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)	90
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами».....	90
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».....	90
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»	93
16.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет.....	93
16.2.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета.....	93
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	93

16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»	93
16.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС».....	94
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.215.00 «Вложения в финансовые активы».....	94
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».....	96
18.1. Расчеты по выданным авансам.....	96
18.2. Расчеты по принятым обязательствам	96
18.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением.....	96
18.2.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	96
18.3. Формирование расходов текущего финансового периода.....	97
18.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий	98
18.5. Расходы будущих периодов	98
18.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами.....	99
18.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг).....	99
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	99
19.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	99
19.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением	100
19.3. Операции передачи расчетов по компенсации затрат	101
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»	101
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».....	101
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.02 «Расчеты с депонентами».....	102
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».....	102
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты»	103
20.4.1. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов (в т.ч. в рамках централизованного снабжения)	103
20.4.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации.....	104
20.4.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов	104
20.4.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов	104
20.4.5. Денежные документы учреждения	104
20.4.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет.....	104
20.4.7. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года.....	104
20.4.8 Операции передачи расчетов по компенсации затрат.....	105
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».....	106
20.5.1. Поступление на лицевой счет учреждения.....	106
20.5.2. Выбытие с лицевого счета учреждения	107
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»	110

21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года».....	110
21.1.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий.....	110
21.1.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований.....	110
21.1.3. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия.....	110
21.1.4. Операции с доходами от собственности.....	111
21.1.5. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг.....	111
21.1.6. Операции с доходами, полученными от операций с активами.....	112
21.1.7. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам.....	114
21.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....	115
21.1.9. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию.....	115
21.1.10. Безвозмездное получение финансовых активов и обязательств.....	116
21.1.11. Операции по доходам от платежей по госпошлинам и сборам.....	116
21.1.12. Операции по отражению распределяемых доходов, перечисленных органом казначейства в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.....	117
21.1.13. Операции с прочими неналоговыми доходами.....	117
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года».....	117
21.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода.....	117
21.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию.....	117
21.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие фор-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия).....	118
21.2.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению.....	118
21.2.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению.....	118
21.2.6. Учет расходов будущих периодов.....	118
21.2.7. Безвозмездная передача финансовых активов и обязательств.....	119
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».....	119
21.3.1. Заключение счетов текущего финансового года.....	119
21.3.2. Заключение счетов текущего финансового года.....	120
21.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов».....	120
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов».....	121
21.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов».....	122
21.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.....	122
21.6.2. Резерв по претензиям, искам.....	123
21.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.....	123
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств».....	124
22.1. Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.....	124
22.2. Приняты лимиты бюджетных обязательств.....	125
22.3. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение об осуществлении закупки, приглашение принять участие	126

22.4. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений).....	126
22.5. Принятые обязательства.....	127
22.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.....	127
22.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок.....	127
22.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками.....	128
22.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	128
22.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы).....	128
22.5.6. Обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий.....	129
22.5.7. Изменение обязательств.....	129
22.5.8. Отложенные обязательства.....	130
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства».....	130
23.1. Принимаемые обязательства.....	130
23.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений).....	131
23.2. Принятые обязательства.....	131
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок.....	131
23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками.....	132
23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	132
23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению.....	133
23.2.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы).....	133
23.2.6. Обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий.....	133
23.2.7. Изменение обязательств.....	134
23.3. Перерегистрация обязательств.....	134
23.3.1. Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков.....	134
23.3.2. Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году.....	134
23.3.3. Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году.....	135
23.3.4. Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах.....	135
23.4. Денежные обязательства.....	135
23.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам).....	135
23.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками.....	136
23.4.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам.....	136
23.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы).....	137
23.4.5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий.....	137
23.4.6. Изменение денежного обязательства.....	137
23.4.7. Отложенные обязательства.....	137
23.5. Перерегистрация денежных обязательств.....	138
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.503.00 «Бюджетные ассигнования».....	138

25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»	140
26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения».....	141
27. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)	141
27.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов.....	141
27.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов	141
27.1.2. Доначисление доходов прошлых отчетных периодов	141
27.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов	141
27.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы	142
27.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов	142
27.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно	142
27.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни	142
27.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах	142
27.2.4. Корректировка резервов предстоящих расходов	143
27.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА.....	143
27.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую	143
27.3.2. Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично	143
27.3.3. Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету	144
27.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА:	144
27.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС	144
27.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)	145
27.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую	145
27.3.8. Принятие к учету материальных запасов из объекта ОС - иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно	145
27.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ	145
27.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту	146
27.3.11. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году	146
27.3.12. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования	146
27.3.13. Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет	147
28. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)	147
28.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода).....	147

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.101.00 «Основные средства»			
1.1. Поступление основных средств (ОС)			
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.310 1.502.x7.2xx	1.502.x1.310 1.502.x1.2xx
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.x3.310 1.501.x3.2xx	1.502.x1.310 1.502.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		1.501.13.310 1.501.13.2xx	1.501.23.310 1.501.23.2xx
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.310 1.502.21.2xx	1.502.11.310 1.502.11.2xx
Вложения в ОС:			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы	1.106.31.310	1.302.31.73x 1.208.31.667
- 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)		1.302.xx.73x
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство			1.502.11.310 1.502.11.2xx
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)	1.101.3x.310	1.106.31.310
1.1.1.1. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (факт поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	1.106.31.310	1.401.65.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ	1.401.65.310	1.302.31.73x
Принято денежное обязательство		1.502.11.310	1.502.12.310
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.401.65.310	1.106.31.410
Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения			
1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение объектов недвижимого имущества в оперативное управление:			
- до государственной регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
- принятие к учету объекта после регистрации права	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.101.12.310	1.401.10.195
			01
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органа 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)	1.106.11.310	1.401.10.195
		01	
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310
			01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.2.2. Принятие к учету 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);	1.101.3х.310	1.401.10.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.xx.411
1.1.2.2. 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)	1.106.31.310	1.401.10.195 1.304.04.310
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
- 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)	1.101.3x.310	1.106.31.310
1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3x.310	1.401.10.196 1.401.10.197
1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны материальные запасы, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3x.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.28.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.06.731 1.303.15.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.3х.310	1.106.31.310
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:	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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.199
Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерию в следующем году, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации отражаются в регистрах датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности			
1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещение ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.209.71.66х
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.		1.101.хх.310	1.101.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		1.101.хх.310	1.101.хх.310
- начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости		1.401.20.271	1.104.хх.411
Выдача объектов ОС, за	Накладная на внутреннее	1.101.хх.310	1.101.хх.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	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)	27	
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)	1.101.хх.310	1.101.хх.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)	1.101.хх.310 ИПУ	1.101.хх.310
Возврат из личного пользования от учащихся (спортсменов) объектов ОС	Акт приема-передачи имущества из личного пользования учащихся (спортсменов) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310 ИПУ
Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)	Акта приема-передачи имущества	1.101.хх.310	1.101.хх.310
1.3. Реклассификация объектов ОС			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:			
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.310 1.401.10.172
- принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	1.101.3х.310 1.401.10.172	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412
1.4. Передача объекта ОС в аренду, 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)	1.101.хх.310	1.101.хх.310
Передача в возмездное	Акт приема-передачи имущества	25	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
пользование объектов ОС на дату подписания акта	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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)	1.101.xx.310	1.101.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 органу государственной власти, государственному учреждению			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Безвозмездная передача недвижимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (по согласованию с уполномоченным органом государственной власти города Москвы):			
- 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	1.401.20.281	1.101.12.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.12.411	1.401.20.281
1.5.1.2. Передача иного движимого имущества при прекращении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Безвозмездная передача иного движимого имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению			
- при передаче объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.20.281	1.101.3x.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.3x.411	1.401.20.281
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. 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)	1.101.xx.310	1.401.10.172
- уменьшение забалансового			21

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
счета 21 «Основные средства в эксплуатации»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.хх.410
1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	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)	1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.410
		1.401.10.172	1.101.3х.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	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)	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 уполномоченного органа государственной власти города Москвы другому государственному учреждению:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		1.101.3х.310	1.401.10.172
		1.101.3х.310	1.104.3х.411 1.114.3х.412
- при передаче иных объектов по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.281	1.101.3х.410
- на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта		1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.401.20.281
1.5.3. Списание объектов ОС, пришедших в негодность, при моральном износе			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.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)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) 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)	1.401.20.226	1.302.26.73х (734, 736)
Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору		1.401.20.222	1.302.22.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с утилизацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
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)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	1.401.20.273	1.101.3х.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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)	1.104.хх.411	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) 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 Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	1.401.20.2хх	1.302.хх.73х (734, 736)
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02
Принято денежное обязательство по расходам, связанным с ликвидацией	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- с забалансового счета	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		21
1.5.6. Продажа объекта 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 (дооценка)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	1.101.3х.310	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)		1.401.10.176	1.101.3х.410

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание ОС			
- амортизации, начисленной по объекту ОС	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Договор купли-продажи	1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- отражение расходов по оценке стоимости объекта	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	1.401.20.226	1.302.26.73х (734, 736)
- принято денежное обязательство по оценке стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.06.731 1.303.15.731
Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС			
1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС			
Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.,			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.101.3х.410
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.101.3х.410
Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.411
1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС			
Произведена разукомплектация			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
ОС			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукруплении 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)	1.101.3х.310	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.411 1.114.3х.412
1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.3х.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.3х.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.3х.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.3х.411	1.401.30.000
1.8. Отражение в учете операций по переоценке до справедливой стоимости при отчуждении ОС не в пользу организаций бюджетной сферы			
Отражение суммы накопленной на дату переоценки амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.176
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.101.3х.410
1.9. 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)	1.101.хх.310 ОХ	1.101.хх.310
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)	1.101.хх.310	1.101.хх.310 ОХ
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы»			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx	1.502.x7.320 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.x7.320 1.502.x7.2xx	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства по результатам конкурса		1.502.x7.320 1.502.x7.2xx	1.502.x1.320 1.502.x1.2xx
Вариант 2. Отражение обязательства по договору	Контракт (договор)	1.501.x3.320 1.501.x3.2xx	1.502.x1.320 1.502.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		1.501.13.320 1.501.13.2xx	1.501.23.320 1.501.23.2xx
в сумме принятых обязательств		1.502.21.320 1.502.21.2xx	1.502.11.320 1.502.11.2xx
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)	1.106.3x.320	1.302.32.73x (732, 733, 734, 736, 737) 1.208.32.667
- отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС)		1.106.3x.320	1.302.xx.73x (732, 733, 734, 736, 737)
- сумма невозмещаемой госпошлины		1.106.3x.320	1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.320 1.502.11.2xx	1.502.12.320 1.502.12.2xx
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)	1.102.3x.320	1.106.3x.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	Извещение (ф. 0504805)	1.102.3x.320	1.401.10.195
- на сумму ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.3x.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.114.3x.42x (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)	1.106.3х.320	1.401.10.195 1.304.04.320
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины		1.106.3х.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
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)	1.102.3х.320	1.106.3х.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)	1.106.3х.320	1.105.хх.447
- начислена заработная плата	Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.06.731 1.303.15.731
- сумма госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228	1.502.12.228
-принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.102.3х.320	1.106.3х.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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.20.226	1.302.26.73х (734,736)
принято денежное обязательство		1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
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) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.209.72.66х
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 бюджетном 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)	1.102.3х.320	1.102.3х.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	1.102.хх.320	1.102.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)	1.401.20.281	1.102.3х.420
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА)		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.20.281
2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива			
Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива	Согласование с уполномоченным органом власти (при необходимости) 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)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
		1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
	1.401.10.172	1.102.3х.420	
Объект принят к забалансовому учету		02	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по объекту НМА	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости объекта НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.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;	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии);	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- остаточной стоимости объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.102.3х.420
Списание объекта НМА стоимостью до 100 000 руб.	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
2.3.5. Списание произведенных капитальных вложений, не приведших к созданию объекта НМА			
Списание произведенных капитальных вложений, не приведших к созданию объекта НМА	Иные документы Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.401.20.273	1.106.32.420
2.3.6. Передача прав пользования объектами НМА на безвозмездной основе по лицензионным договорам			
Передача прав пользования объектами НМА на безвозмездной основе	Лицензионный договор Акт приема-передачи объектов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	26	
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)	1.106.3х.320	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.32.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.3х.320	1.303.06.731 1.303.15.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.102.3х.320	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.102.3х.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.хх.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.хх.421	1.401.30.000
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупление (комплектация) объектов НМА			
2.4.3.1. Частичная ликвидация объекта НМА			
Произведена частичная ликвидация объекта нематериальных активов более 100 000 руб.			
- списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части НМА	Акт о разукруплении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости ликвидируемой части НМА		1.401.10.172	1.102.3х.420
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного НМА на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукруплении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
Ежемесячное начисление амортизации НМА после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
2.4.3.2. Деление (разукрупление) объекта НМА на несколько самостоятельных объектов			
Произведена разукрупление НМА			
- списание балансовой стоимости НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
- списание начисленной амортизации (убыток от обесценения) НМА		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукруплении самостоятельных объектов НМА:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
- на сумму амортизации (убыток от обесценения), распределенных между полученными		1.401.10.172	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
самостоятельными объектами исходя из их стоимости			
2.4.3.3. Присоединение самостоятельных объектов НМА к уже числящемуся на балансе объекту с изменением его балансовой стоимости			
Произведено списание НМА, ранее учитываемого в качестве самостоятельного объекта			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Увеличена стоимость НМА на сумму остаточной стоимости выбывшего с учета объекта	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из остаточной стоимости и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
2.4.3.4. Комплектация (объединение) объектов НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных			
Произведено списание НМА, ранее учитываемых в качестве самостоятельных объектов			
- списана амортизация (убыток от обесценения) НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
Принятие к учету вновь созданного объекта НМА по стоимости выбывших с баланса объектов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.172
Ежемесячное начисление амортизации НМА исходя из установленного комиссией по поступлению и выбытию активов срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.3х.421
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.103.00 «Непроизведенные активы»			
3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования			
Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	01	
Принятие к учету объекта непроизведенных активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.103.11.330	1.401.10.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
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:			
- в случае увеличения балансовой стоимости	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости	1.103.11.330	1.401.10.176
- в случае уменьшения балансовой стоимости		1.401.10.176	1.103.11.430
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	1.103.11.330	1.401.10.172
Выбытие разделенного земельного участка	Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.103.11.430
3.5. Внутреннее перемещение произведенных активов			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.103.11.330 25 26	1.103.11.330
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)	1.103.11.330 25	1.103.11.330
Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)	1.103.11.330	1.103.11.330 25 26
Прекращение сервитута	Соглашение об установлении сервитута Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.103.11.330	1.103.11.330 25
3.6. Выбытие земельного участка			
Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства)	1.401.20.281	1.103.11.430

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(бессрочного) пользования	Москвы) Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)		
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 бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация»			
4.1. Начисление амортизации			
- 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) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.3x.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.xx.411
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271 21	1.101.3x.410
- при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.xx.421
- ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации	1.401.20.271	1.104.xx.421
Амортизация прав пользования НМА			
- на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.226	1.104.6x.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы»			
5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
5.1.1. Приобретение МЗ за плату у поставщиков			
5.1.1.1. Принятие обязательств			
Вариант <u>1.</u> Отражение обязательства днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx
Корректировка обязательства до цены заключенного контракта	Контракт (договор)	1.502.x7.34x 1.502.x7.2xx	1.501.x3.34x 1.501.x3.2xx
Отражение обязательства днем заключения контракта			1.502.x1.34x 1.502.x1.2xx
Вариант <u>2.</u> Отражение обязательств по договору	Контракт (договор)	1.501.13.34x 1.501.13.2xx	1.502.11.34x 1.502.11.2xx
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)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- в сумме прав на принятие обязательств		1.501.13.34х 1.501.13.2хх	1.501.23.34х 1.501.23.2хх
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.34х 1.502.21.2хх	1.502.11.34х 1.502.11.2хх
5.1.1.2. Приобретение МЗ			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.105.3х.34х	1.302.34.73х (734, 736) 1.208.34.667
<u>Вариант 2.</u> Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34х	1.302.34.73х (734, 736) 1.208.34.667 1.302.2х.73х (734, 736)
Принято денежное обязательство		1.502.11.34х 1.502.11.2хх	1.502.12.34х 1.502.12.2хх
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
5.1.1.3. Поступления МЗ (факт поступления (передачи) МЗ не совпадает с моментом приемки МЗ)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.65.34х
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ	1.401.65.34х	1.302.34.73х
Принято денежное обязательство		1.502.11.34х	1.502.12.34х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.401.65.34х	1.105.3х.44х
5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений			
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.106.34.34х	1.401.10.191
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
5.1.3. 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)	1.105.3х.34х	1.401.10.192 1.401.10.193

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
5.1.4. 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 (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)	1.105.3х.34х	1.401.10.199
5.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, определено комиссией.	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)	1.105.3х.34х	1.209.74.66х
5.1.6. Поступление МЗ в результате реклассификации, разукрупнения (ликвидации) ОС (МЗ)			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) Решение учредителя Акт о списании транспортного	1.105.3х.34х	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Принятие к учету МЗ по результатам реклассификации ОС	средства (ф. 0504105) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)		
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, разукомплектации (ликвидации) ОС (МЗ)	Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.199
5.1.7. Изготовление МЗ собственными силами			
Формирование фактической себестоимости материальных запасов, изготовленных собственными силами учреждения:			
списаны материальные запасы, используемые при изготовлении материальных запасов	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.105.3х.44х
начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.34.34х	1.302.26.737
принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.226	1.502.12.226
удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.26.837	1.303.01.731
начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.303.06.731 1.303.15.731
принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом	Требование-накладная (ф. 0504204)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
5.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
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)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
Выбытие МЗ из группы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие МЗ на	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
соответствующую группу	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)		
5.4. Списание МЗ			
5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ	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) Отчет о расходовании спирта-ректификатора (неунифицированная форма) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.х1.310	1.105.3х.44х
5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)			
Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)	Договор Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или Акт приема-передачи материалов	1.105.3х.34х 28	1.105.3х.34х
Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ	Договор Акт приема-передачи материалов Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х 28	1.105.3х.34х 28
Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ	Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.хх.3хх 1.401.20.272	1.105.3х.44х 28
5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
- с забалансовых счетов	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		09, 27
5.4.5. Реализация МЗ			
Переоценка при продаже объектов МЗ до справедливой стоимости:	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценка)	определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценка)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.105.3х.44х
Доходы от реализации МЗ	Договор купли-продажи; Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172
Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных МЗ	Договор купли-продажи Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
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)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- 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 комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.хх.34х	1.401.10.176
5.4.6. Прочее выбытие			
Списание МЗ помимо воли учреждения 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)	1.401.10.172	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась): - ранее приняты на учет	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	1.302.34.73х
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)	1.401.10.172 02	1.105.3х.44х
- начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.34.56х (562, 563, 564, 566)	1.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
- возврат денежных средств от поставщика за МЗ	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.134 1.304.05.34х	1.209.34.66х (662, 663, 664, 666)
5.5. Передача МЗ в личное пользование			
Выдача работникам материальных ценностей в личное пользование:			
- для выполнения должностных обязанностей	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
- одновременное отражение на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка учета имущества в личном	27	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	пользовании (ф. 0509097) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к бюджетному 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) Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.17
- списание с забалансового счета		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)	1.401.20.272 27	1.105.3х.44х
Возврат МЗ из личного пользования от учащихся (спортсменов)		1.105.3х.34х	1.401.10.172 27
Списание МЗ:			
- специальной 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
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) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272 03	1.105.36.449
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Требование-накладная (ф. 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)	1.105.3х.349	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- списание с забалансового счета			03
5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию			
Списаны запасные части, установленные взамен изношенных	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
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 форма)		09
Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	02	
5.8. Учет периодических изданий			
Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда	Товаросопроводительные документы	23	
Внутреннее перемещение периодических изданий	Требование-накладная (ф. 0504204) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	23	23
Принятие решения о списании периодических изданий	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		23
5.9. 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)	1.105.3х.34х ОХ	1.105.3х.34х
Возврат МЗ из мест хранения	Договор хранения Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х ОХ
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
6.1. Вложения в ОС			
6.1.1. Приобретение за плату			
Вложения в ОС			
- стоимость ОС с учетом НДС	Товаросопроводительные документы Акты	1.106.31.310	1.302.31.73х (734, 736, 737) 1.208.31.667
- стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		1.302.хх.73х (734, 736, 737) 1.208.хх.667
- сумма госпошлины			1.303.05.731
Принято денежное обязательство		1.502.11.310 1.502.11.2хх	1.502.12.310 1.502.12.2хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)	1.101.хх.310	1.106.31.310
6.1.2. Безвозмездное получение (передача) ОС (вложений в ОС)			
6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации			
Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:			
- отражение вложений до государственной регистрации права	Акт ввода объекта в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195
- отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов	Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость	1.106.11.310	1.302.хх.73х (731, 734)
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Извещение (ф. 0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01
Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, (основание выписка из ЕГРН) произойдет после 1 января, но до представления годовой отчетности – это существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимость ставится на баланс датой 31 декабря прошлого года и учитывается в годовой отчетности.			
6.1.2.2. 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)	1.106.31.310	1.401.10.195
- отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734, 736, 737)
- сумма госпошлины			1.303.05.731
- принято денежное обязательство по дополнительным расходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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)	1.106.31.310	1.304.04.310
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)	1.401.20.254	1.106.x1.410
Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)		1.401.20.281	1.106.x1.410
Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)		1.401.20.284	1.106.x1.410
Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)		1.401.20.285	1.106.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, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающие 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)	1.106.31.310	1.401.10.196 1.401.10.197
- отражение дополнительных вложений	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.xx.73x (734, 736, 737)
- принято денежное обязательство по дополнительным вложениям	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2xx	1.502.12.2xx
- принятие к учету объекта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.xx.310	1.106.31.310

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения			
Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:			
- списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта по договору гражданско-правового характера	Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.28.737 1.302.31.737
- принято денежное обязательство по вознаграждению физическому лицу	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.228 1.502.11.310	1.502.12.228 1.502.12.310
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.28.837 1.302.31.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы вознаграждения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.303.06.731 1.303.15.731
- принятие к учету изготовленного объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Увеличение стоимости объектов ОС:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.44х
- стоимость работ, услуг сторонних организаций	Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х (734,736,737)
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.06.731 1.303.15.731
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)	1.101.3х.310	1.106.31.310
6.1.6. Разукрупнение капитальных вложений в ОС			
Разукрупнение объекта капитальных вложений в ОС	Акт о разукрупнении (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310 1.106.34.34х	1.106.31.310
6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков			
Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ	1.106.34.34х	1.302.34.73х (734, 736) 1.208.34.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС	Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)		1.302.2х.73х (734, 736)
Принятие к учету МЗ	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
6.3. Списание капитальных вложений, не приведших к образованию активов			
Отражены фактические затраты в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении	Акт выполненных работ; Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Ведомости на выплату ЗП Бухгалтерская справка (ф. 0504833).	1.106.х1.310	1.105.хх.34х 1.302.хх.73х 1.303.05.731 1.101.хх.410 1.104.хх.411
Списаны капитальные вложения, непризнанные активами	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение о прекращении реализации инвестиционного проекта; Протокол Межведомственной комиссии.	1.401.20.273	1.106.х1.410
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 1.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»			
7.1. Учет себестоимости работ, услуг			
Формирование себестоимости работ, услуг:	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)	1.109.60.2хх	1.302.хх.73х (732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.хх.731 1.208.хх.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<i>Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Договор эквайринга, Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)</i>		
<i>Начисление амортизации ОС:</i>	<i>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)</i>	<i>1.109.60.271</i>	<i>1.104.хх.411 1.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)</i>
<i>Начисление амортизации прав пользования активами:</i>	<i>Договор Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт оказания услуг</i>	<i>1.109.60.22х (224, 226, 229)</i>	<i>1.104.4х.451 1.104.6х.452</i>
<i>Списание стоимости МЗ:</i>	<i>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.109.60.272</i>	<i>1.105.3х.44х</i>
<i>Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) на уменьшение финансового результата текущего финансового года</i>	<i>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</i>	<i>1.401.10.131</i>	<i>1.109.60.2хх</i>
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами»			
8.1. Учет обязательств			
8.1.1. Принятие обязательств			
<u>Вариант 1.</u> Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 ¹ 1.501.х3.226	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226
Корректировка обязательства	Контракт (договор)	1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226
Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур		1.502.х7.224 1.502.х7.229 1.502.х7.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226
<u>Вариант 2.</u> Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур	Контракт (договор)	1.501.х3.224 1.501.х3.229 1.501.х3.226	1.502.х1.224 1.502.х1.229 1.502.х1.226
8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году			
а) текущий финансовый год:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.224 1501.13.229 1.501.13.226	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226	1.502.11.224 1.502.11.229 1.502.11.226

¹ В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
б) второй год, следующего за текущим:			
- в сумме прав на принятие обязательств	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.224 1.501.23.229 1.501.23.226	1.501.33.224 1.501.33.229 1.501.33.226
- в сумме принятых обязательств		1.502.31.224 1.502.31.229 1.502.31.226	1.502.21.224 1.502.21.229 1.502.21.226
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	Договор аренды Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4х.351	1.401.66.22х (224, 229)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.93.22х (224, 229)	1.502.99.22х (224, 229)
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Документы арендодателя	1.401.20.22х (224, 229)	1.104.4х.451
Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567) 1.206.29.56х (561, 563, 564, 567)	1.304.05.22х (224, 229)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса	Счет на оплату Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.22х (224, 229)	1.502.12.22х (224, 229)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды с приложением графика арендных платежей <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.66.22х (224, 229)	1.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 1.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств в сумме ежемесячного платежа по аренде методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.93.22х (224, 229)	1.502.99.22х (224, 229)
Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса	<i>Счет на оплату</i> <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Договор аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.22х (224, 229)	1.502.12.22х (224, 229)
Зачет аванса, перечисленного арендодателю	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 1.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	1.206.24.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) 1.206.29.66х (661, 663, 664, 667)
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.24.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) 1.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	1.304.05.22х (224, 229)
Расходные обязательства по условным арендным платежам по			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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 выполненных работ (оказания услуг), расчет иные документы, содержащие требование по возмещению расходов	1.401.20.22х (224, 225)	1.302.24.73х (732, 733, 734, 736, 737) 1.302.25.73х (732, 733, 734, 736, 737)
- приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию		1.501.13.22х (224, 225)	1.502.11.22х (224, 225)
- приняты денежные обязательства в сумме согласно документу - основанию		1.502.11.22х (224, 225)	1.502.12.22х (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 по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом	Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.49.351	1.401.66.229
Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.111.49.351	1.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Договор аренды (субаренды) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.93.229	1.502.99.229
Начисление амортизации права пользования активом	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.229	1.104.49.451
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимостью арендных платежей и арендными платежами за месяц		1.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18х (182, 185, 186, 187)
Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва	Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.66.229	1.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств в сумме ежемесячного платежа по аренде методом «Красное сторно»	Договор аренды с приложением графика арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.93.229	1.502.99.229
Перечисление арендных платежей за право пользования активом	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.29.83х (831, 833, 834, 837)	1.304.05.229
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	Договор безвозмездного	1.111.4х.351	1.401.4х.18х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	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)		(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)	1.401.41.18х (182, 185, 186, 187)	1.401.10.18х (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 (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)	1.401.20.224 1.401.20.229	1.104.4х.451 1.104.49.451
8.2.3.1. Принятие к учету имущества, полученного по договорам безвозмездного пользования от органов государственной власти и иных учреждений в рамках уставной деятельности.			
Принято в пользование имущество по договорам безвозмездного пользования от органов государственной власти и иных учреждений в рамках уставной деятельности	Договор безвозмездного пользования Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф.0504833)	01	
8.2.4. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроки полезного использования) (неунифицированная форма)	1.104.4х.451	1.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор безвозмездного пользования</u>):			
- списание начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.401.4х.18х (182, 185, 186, 187)	1.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договорных отношений (<u>договор аренды</u>):			
- списание начисленной	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
амортизации			
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом		1.401.66.22x (224, 229)	1.111.4x.451
Корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.93.224	1.502.99.224
- «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика:			
принимаемое обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x7.224 1.502.x7.229 1.502.x7.226
обязательство при заключении договора		1.502.x7.224 1.502.x7.229	1.502.x1.224 1.502.x1.229
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x7.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x1.226
- «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:			
обязательство	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x3.224 1.501.x3.229 1.501.x3.226	1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226
денежное обязательство		1.502.x1.224 1.502.x1.229 1.502.x1.226	1.502.x2.224 1.502.x2.229 1.502.x2.226
8.2.4.1. Прекращение прав пользования имуществом, полученным по договорам безвозмездного пользования от органов государственной власти и иных учреждений в рамках уставной деятельности			
На дату прекращения договорных отношений по завершению срока пользования	Договор безвозмездного пользования Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф.0504833)		01
8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования между обособленными подразделениями, МОЛ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.4x.351	1.111.4x.351
8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности			
8.3.1. Права пользования и вложения в права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти)			
8.3.1.1 Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти)			
Принятие к учету прав пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6x.35x (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35x (352, 353)
8.3.1.2 Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти), в том числе в рамках централизованного снабжения			
Поступление вложений в права пользования НМА до получения извещения от заказчика	Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)	22	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	универсальный передаточный документ Акт приема-передачи Копия контракта (договора) Иные документы		
Принятие к учету вложений в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Извещение (ф. 0504805)	1.106.6х.35х (352, 353)	1.401.10.191 1.304.04.35х (352, 353)
Отражено одновременно выбытие принятого на забалансовый счет вложений в права пользования НМА	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		22
Принятие к учету прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.106.6х.35х (352, 353)
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	
8.3.1.3. Права пользования НМА, полученные от иных организаций, за исключением организаций бюджетной сферы			
Принятие к учету прав пользования НМА	Лицензионный (сублицензионный) договор Акт приема-передачи Протокол решения комиссии по поступлению и выбытию активов Иные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.401.10.191
8.3.2. Права пользования нематериальными активами, приобретенные Учреждением			
Приняты права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.302.26.73х (734, 736, 737)
Приняты к учету вложения в права пользования НМА	Контракт (договор) Акт приемки-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6х.35х (352, 353)	1.302.26.73х (734, 736, 737)
Принятие к учету прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.106.6х.35х (352, 353)
8.3.3. Прекращение прав пользования на объекты НМА			
Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
		1.302.26.83х (834, 836, 837)	1.111.6х.45х (452, 453)
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		32

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора			
8.3.4. Внутреннее перемещение объекта (смена МОЛ)			
Между материально ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х (352, 353)	1.111.6х.35х (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)	1.401.20.226	1.104.6х.452
- на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
8.3.6. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА			
Реклассификация прав пользования и вложений в права пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.35х 1.106.6х.35х	1.111.6х.35х 1.106.6х.35х
8.3.7. Безвозмездная передача прав пользования НМА государственным учреждениям (органам власти) в рамках централизованного снабжения			
Передача прав пользования НМА	Государственный контракт Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приема-передачи Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.20.241	1.106.6х.35х
8.3.8. Безвозмездная передача прав пользования НМА по договорам, предусматривающим утрату передающей стороной прав пользования НМА			
Передача прав пользования НМА с определенным сроком	Лицензионный (сублицензионный) договор Договор отчуждения прав Акт приема-передачи Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.111.6х.452
		1.104.6х.452	1.401.20.241
Передача прав пользования НМА с неопределенным сроком	Лицензионный (сублицензионный) договор Договор отчуждения прав Акт приема-передачи Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.111.6х.453
8.3.9. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям			
Передача пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	34	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного договора	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		34
8.3.10. 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 бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
9.1. Обесценение ОС, НМА, произведенных активов и прав пользования нефинансовыми активами			
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)	1.401.20.274	1.114.xx.4xx (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами			
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3xx (310, 330, 350)	1.114.xx.4xx (412, 422, 423, 432, 451, 452, 453)
при безвозмездном получении	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.19x	1.114.xx.4xx (412, 422, 423, 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)	1.401.10.172	1.114.xx.412
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) группы при изменении целевого (функционального) назначения	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при выбытии из группы		1.114.xx.412	1.401.10.172
- при поступлении в группу		1.401.10.172	1.114.xx.412
9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов, прав пользования нефинансовыми активами			
передача объектов ОС,	Извещения (ф. 0504805)	1.114.xx.4xx	1.304.04.3xx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
непроизведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(412, 432)	(310, 330)
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)	1.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.281
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)	1.114.xx.412	1.101.xx.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.6x.4xx (452, 453)	1.111.6x.4xx (452, 453)
Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453)	1.401.20.274
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»			
10.1. Денежные средства учреждения			
10.1.1. Поступления			
10.1.1.1. На лицевой счет учреждения			
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)	3.304.01.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
10.1.1.2. 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 Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.304.05.xxx
- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.201.34.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212,221,226)	1.208.xx.667
Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 4xx (410,440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447,	1.209.7x.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		449)	
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)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134)	1.209.34.667
Поступление сумм задолженности работника перед учреждением по заработной плате текущего периода	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 18 (КВР 111 КОСГУ 211)	1.206.11.667 1.302.11.737
Поступление сумм задолженности работника перед учреждением по пособию по временной нетрудоспособности текущего периода	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 18 (КВР 111 КОСГУ 266)	1.302.66.737
Поступление в кассу доходов, полученных от оказания платных услуг	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)	1.205.31.667
Внесение на лицевой счет доходов, поступивших в кассу учреждения, через банковскую карту	Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.201.23.510 17 (АГПД 130, КОСГУ 131, 134) 17 (АГПД 4xx (410, 440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	1.201.34.610 17 (АГПД 130, КОСГУ 131, 134) 17 (АГПД 4xx (410, 440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)
Зачисление доходов на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт	1.210.03.561 17 (АГПД 130 КОСГУ 131, 134) 17 (АГПД 4xx (410, 440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)	1.201.23.610 (17 АГПД 130 КОСГУ 131, 134) 17 (АГПД 4xx (410, 440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)
Поступление доходов из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx (131, 134, 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449))	1.210.03.661 17 (АГПД 130 КОСГУ 131, 134) 17 (АГПД 4xx (410, 440), КОСГУ 4xx (410, 441, 443, 444, 445, 446, 447, 449)
10.1.2. Выбытия			
10.1.2.1. С лицевого счета учреждения			
Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор (Государственный контракт)	3.304.01.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.837	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
10.1.2.2. 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)	1.210.03.561 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.201.34.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
- поступление наличных денежных средств на лицевой счет	Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
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)	1.208.xx.567	1.201.34.610 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.302.xx.837	1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22x (222, 225, 226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264)
Выдача из кассы учреждения депонентской задолженности	Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.304.02.837	1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
10.1.3 Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации			
Отражение в учете представленных ПБС из бюджета денежных средств, не поступивших на счет на отчетную	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.304.04.XXX

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
дату			
Поступление денежных средств на счет в кредитной организации после отчетной даты	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		1.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков, исполнителей, подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акт, товарная накладная и др.	1.302.XX.83X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) Документы-основания: Договор (Государственный контракт), счет и др.	1.206.XX.56X	1.201.21.610 18 (КВР 24X КОСГУ 22X, 3XX)
Поступление денежных средств на восстановление кассовых расходов отчетного года: - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.201.21.510 18 (КВР 24X, КОСГУ 22X, 3XX)	1.206.XX.66X
Перечисление денежных средств на конвертацию	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств по конвертации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		1.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Поступление денежных средств на счет в кредитной организации	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		1.401.20.291	1.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Перечисление денежных средств по государственным и муниципальным гарантиям, по которым не возникают эквивалентные требования со стороны гаранта к должнику (приобретение валюты на оплату налога на недвижимое имущество за рубежом)	Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060)	1.401.20.291	1.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Отрицательная курсовая разница	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.171	1.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
		1.401.10.171	1.201.27.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Положительная курсовая разница	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.401.10.171

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.201.27.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	1.401.10.171
10.2. Денежные документы учреждения			
10.2.1. Поступления			
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)	1.201.35.510	1.208.хх.667
Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.хх.73х (733, 734)
10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации			
Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.201.35.510	1.401.10.189
10.2.1.3. В кассу учреждения посредством безвозмездной передачи			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.ххх 1.401.10.189
10.2.2. Выбытия			
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)	1.208.хх.567	1.201.35.610
10.2.2.2. Из кассы учреждения путем безвозмездной передачи			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.ххх	1.201.35.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
главному распорядителю бюджетных средств			
10.2.2.3. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации			
Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.201.35.610
Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.201.35.610
11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.204.00 «Финансовые вложения»			
11.1. Операции с акциями и иными формами участия в капитале			
11.1.1. Поступление акций и иных форм участия в капитале			
Принятие уполномоченным органом к учету акций по необменным операциям:			
Безвозмездное поступление финансовых вложений от сектора государственного управления другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации:	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Документ, подтверждающий переход права собственности на финансовые вложения	1.204.31.530	1.401.10.195
–акции;	(передаточный документ)	1.204.34.530	1.401.10.195
–иные формы участия в капитале	Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о наступлении прав города на пакет акций Отчет банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Безвозмездное поступление финансовых вложений от сектора государственного управления г. Москвы, дарение:	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Документ, подтверждающий переход права собственности на финансовые вложения (передаточный документ) Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о наступлении прав города на пакет акций Отчета банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
-акции		1.204.31.530	1.401.10.195
-иные формы участия в капитале		1.204.34.530	1.401.10.195
Учет акций и иных форм участия в капитале органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом), в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.3х.530	1.215.3х.630
Поступление финансовых вложений в результате приватизации государственного унитарного предприятия, присвоение нового регистрационного номера	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Сведения из единого государственного реестра юридических лиц Выписки из реестра государственных унитарных предприятий города Москвы о внесении в реестр записи о создании предприятия с указанием величины его уставного фонда, документов,	1.204.31.530	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	свидетельствующих о ликвидации или реорганизации предприятия Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Принятие к учету акций, неучтенных в полном объеме, выявленных в результате инвентаризации (сверки с реестром собственности города Москвы)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Сведения из реестра собственности города Москвы Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении справедливой стоимости финансовых вложений (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.31.530	1.401.10.199
Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ права использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые сохраняются за учреждениями в соответствии с законодательством Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.31.530 1.204.34.530	1.401.10.199
11.1.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале			
Передача акций и иных форм участия в капитале уполномоченным органом			
Передача финансовых вложений сектору государственного управления другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации:	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Документ, подтверждающий переход права собственности на финансовые вложения (передаточный документ)		
– акции	Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о прекращении прав города на пакет акций Отчет банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца	1.401.20.251	1.204.31.630
– иные формы участия в капитале		1.401.20.251	1.204.34.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Передача финансовых вложений сектору государственного управления г. Москвы, дарение:	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)		
– акции	Документ, подтверждающий переход права собственности на финансовые вложения (передаточный документ)	1.401.20.241	1.204.31.630
– иные формы участия в капитале	Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о прекращении прав города на пакет акций Отчет банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.204.34.630
Передача финансовых вложений в качестве вклада в уставные капиталы	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Сведения из единого государственного реестра юридических лиц Копии акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращении владения городом паем или долей в уставном капитале хозяйственного общества Копии итогового заключения об оценке стоимости имущества,	1.215.31.530	1.204.31.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Выбытие акций: - в связи с ликвидацией организации-эмитента	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)	1.401.10.172	1.204.31.630
Выбытие иных форм участия в капитале: - в связи с ликвидацией организации-эмитента	Документ, подтверждающий переход прав на финансовые вложения (передаточный документ) Документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о прекращении прав города на пакет акций Отчет банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращении владения городом паем или долей в уставном капитале хозяйственного общества Копии итогового заключения об оценке стоимости имущества, вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ Копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.34.630
Начисление доходов от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности города Москвы	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о прекращении прав города на пакет акций Отчет банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО Выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца	1.205.75.56х	1.401.10.172

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Копии договора об участии города в собственности акционерного общества Копии акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращении владения городом паем или долей в уставном капитале хозяйственного общества Копии итогового заключения об оценке стоимости имущества, вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ Копии договора купли - продажи акций и иных форм участия в капитале Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
11.2. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в государственных (муниципальных) предприятиях			
Принятие от уполномоченных органов исполнительной власти вложений в объекты финансовых активов, формируемых за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений	Извещение (ф. 0504805) Выписка ЕГРЮЛ	1.215.32.530	1.401.10.191
Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия	Распоряжение уполномоченного органа (правовой акт Правительства Москвы) Сведения из ЕГРЮЛ Выписка из реестра государственных предприятий и казенных предприятий города Москвы о внесении в реестр записи о создании предприятия с указанием величины его уставного фонда, документов, свидетельствующих о ликвидации или реорганизации предприятия Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
Принятие к учету неучтенных в полном объеме финансовых вложений в уставный фонд государственных (муниципальных) унитарных предприятий, выявленных в результате инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Сведения из реестра собственности города Москвы Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении справедливой стоимости финансовых вложений (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.401.10.199
Операции по уменьшению финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при принятии решения уполномоченного органа власти (учредителя или собственника имущества)	Распоряжение уполномоченного органа (правовой акт Правительства Москвы) Документ, подтверждающий переход прав на финансовые вложения (передаточный документ) Документ, подтверждающий внесение субъекта	1.401.10.172	1.204.32.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<p>централизованного учета в реестр акционеров эмитента</p> <p>Копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о прекращении прав города на пакет акций, отчета банка о движении (принятии/выбытии) ценных бумаг по счету ДЕПО, выписки о состоянии счета ДЕПО субъекта централизованного учета на последний день каждого месяца</p> <p>Копия договора об участии города в собственности акционерного общества</p> <p>Копия акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращение владения городом паем или долей в уставном капитале хозяйственного общества</p> <p>Копия итогового заключения об оценке стоимости имущества, вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ</p> <p>Копия договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг</p> <p>Копия договора купли-продажи акций и иных форм участия в капитале</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>		
11.3. Операции по учету финансовых вложений в форме участия в бюджетных (автономных) учреждениях			
Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
Списание ОЦИ в форме участия (уменьшение участия) по сформированной балансовой стоимости финансовых вложений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.204.33.630
Корректировка показателя размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений			
- при увеличении показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172
- при уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.33.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение в учете <u>уменьшения</u> финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия при преобразовании государственного (муниципального) унитарного предприятия в государственное (муниципальное) учреждение	Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.172	1.204.32.630
Одновременно отражается <u>увеличение</u> финансовых вложений органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, созданного путем преобразования государственного (муниципального) предприятия	Извещение (ф. 0504805)	1.204.33.530	1.401.10.172
11.4. Переоценка финансовых вложений			
Положительная переоценка финансовых вложений	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении справедливой стоимости финансовых вложений (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.21.520 1.204.31.530	1.401.10.176
Отрицательная переоценка финансовых вложений	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении справедливой стоимости финансовых вложений (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.204.21.620 1.204.31.630
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам»			
12.1. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)			
Закрываются расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен в доход бюджета остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
12.2. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного контроля			
Начисление доходов от возврата бюджетными (автономными) учреждениями сумм возвратов субсидий государственное задание, в случаях исполнения бюджетными (автономными) учреждениями решений органов государственного контроля при	Решение органов государственного контроля Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.53.562	1.401.10.153

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
условии выполнения государственного задания			
Начисление доходов от возврата бюджетными (автономными) учреждениями сумм возвратов субсидий на государственное задание прошлых лет в случаях исполнения бюджетными (автономными) учреждениями решений органов государственного контроля при условии невыполнения государственного задания, а также в случае необходимости корректировки финансового результата прошлых лет и восстановления задолженности	Решение органов государственного контроля Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.401.10.136
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Выписка из лицевого счета	1.210.02.153 1.210.02.136	1.205.53.662 1.205.36.662
12.3. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий и иных субсидий			
Закрыты расчеты в сумме неиспользованного остатка целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Подтверждена потребность в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Решение Учредителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4x.56x	1.205.5x.66x
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Соглашением Решение Учредителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Начисление доход от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.205.5x.56x	1.401.10.15x
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5x.66x
12.4. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка целевых субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, субсидии на осуществление капитальных вложений			
Закреты расчеты в сумме неиспользованного остатка, подлежащего возврату в бюджет в очередном году:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений:		
- Субсидии на осуществление капитальных вложений	- Извещение (ф. 0504805)	1.205.6x.56x	1.206.73.66x
Целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий	- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.6x.56x	1.206.8x.66x
Подтверждена потребность:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений:		
- в субсидии на осуществление капитальных вложений	- Извещение (ф. 0504805)	1.206.73.56x	1.205.6x.66x
- в целевой субсидии (грантов) в форме субсидий	- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Решение Учредителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.8x.56x	1.205.6x.66x
Начисление дохода от возврата неиспользованных остатков субсидий (грантов)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.205.6x.56x	1.401.10.16x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.6x.66x
12.5. Операции по поступлению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, получившего межбюджетные трансферты)			
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4x.151 1.401.4x.161
Начисление сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году (при предоставлении без условий передачи активов)	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.51.561	1.401.10.151
Поступление межбюджетного трансферта в текущем финансовом году	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.151 1.210.02.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов по полученным межбюджетным трансфертам по выполнению условий	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.151 1.401.41.161	1.401.10.151 1.401.10.161
Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта с условиями, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561 1.205.61.561	1.401.4x.151 1.401.4x.161
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.4x.151 1.401.4x.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление доходов текущего года от предоставления межбюджетного трансферта без условий, при изменении размера предоставляемого трансферта:	Дополнительное соглашение к Соглашению на предоставление трансферта Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- при увеличении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.205.51.561	1.401.10.151
- при уменьшении суммы предоставляемого межбюджетного трансферта		1.401.10.151	1.205.51.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Возврат перечисленных в текущем финансовом году средств межбюджетного трансферта с условиями	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.210.02.151 1.210.02.161
Закрытие расчетов по межбюджетным трансфертам с условиями в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов (неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта; Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф. 0504805)		
- в сумме неиспользованных остатков трансферта		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
- в сумме неиспользованного объема межбюджетного трансферта с условиями, в случае, когда перечисление средств трансферта не осуществлялось		1.401.41.151 1.401.41.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление возврата остатка неиспользованных средств межбюджетного трансферта с условиями, подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам (принятой кредиторской задолженности)	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Извещение (ф. 0504805)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление задолженности по возврату восстановленного в учете остатка целевого межбюджетного трансферта за прошлые года (перечисленного в текущем финансовом году)	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.205.51.661 1.205.61.661
Начисление задолженности возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта с условиями: - подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам - принятой кредиторской задолженности); - восстановленных в связи с возвратом выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями, - восстановленных в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.151 1.401.10.161	1.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного (муниципального) контроля			
Начисление задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта с условиями	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.151 1.401.4х.161	1.303.05.731
Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, предоставленных с условиями	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.210.02.151 1.210.02.161
12.6. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг			
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 Ведомость начисления доходов (ф. 0510837) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.31.56х	1.401.10.131
- 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 Ведомость начисления доходов (ф. 0510837) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.31.56х	1.401.41.131
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510837) Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
Поступление в бюджет доходов от оказания платных услуг	Выписка из лицевого счета	1.210.02.13х	1.205.31.66х
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания	1.401.10.131	1.205.31.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
году	услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд		
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.31.56x	1.210.02.13x
12.7. Операции с доходами от собственности			
Поступление в бюджет доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.12x	1.205.2x.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666,667)
Поступление в бюджет доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.135	1.205.35.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.2x.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.210.02.12x
Начисление доходов от собственности	Договор социального найма Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор аренды; Соглашение об установлении сервитута Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	1.205.2x.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.xx.12x
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) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размер условных арендных платежей	1.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.135
Начисление доходов от поступления дивидендов	Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.27.56x (563, 564, 565)	1.401.10.127
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	1.401.4x.12x	1.205.2x.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.401.41.12x	1.401.10.12x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.50.2хх (226, 227, 241)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4х.12х
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)	1.401.50.2хх (226, 227, 241)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12х	1.205.2х.66х
12.8. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172
Учреждение наделено полномочиями администратора дохода:			
Поступление в бюджет доходов от реализации активов	Выписка из лицевого счета	1.210.02.ххх	1.205.7х.66х
Начисление сумм возвратов плательщиком излишне полученных доходов в текущем году	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.172	1.205.74.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Заказ-наряд		
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора бюджета	Выписка из лицевого счета	1.205.7х.56х	1.210.02.44х
Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.114.хх.412 1.401.10.172	1.101.хх.410
		1.114.71.432 1.401.10.172	1.103.11.430
		1.401.10.172	1.105.3х.44х
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)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.209.7х.66х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805)	1.106.х1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.101.хх.310	1.401.10.195
на сумму ранее начисленной амортизации	Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.195	1.104.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.	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	0504207) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых 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)	1.105.36.346	1.401.10.172
Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; 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)	1.105.36.346	1.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	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)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
12.9. Операции с доходами, полученными от операций с финансовыми активами			
Отражены суммы задолженности перед бюджетом по доходам от реализации актива (в учете	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.410 1.304.04.44х	1.303.05.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)			
Отражение суммы денежных средств, поступивших в доход бюджета от реализации актива (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.205.71.66х 1.205.74.66х
Получена администратором дохода информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (в учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.304.04.410 1.304.04.44х
Отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.410 1.210.02.44х	1.303.05.731
12.10. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребовавшейся кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66х
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.xx.66х
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)	1.205.xx.56х	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	1.205.xx.56х	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребовавшейся кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.xx.56х	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшейся кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной не востребовавшейся	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)	1.401.10.173	1.205.xx.66х
			20

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
кредиторами и списанной на забалансовый учет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
12.11. Операции с невыясненными поступлениями			
Начисление сумм невыясненных поступлений, требующих уточнения:	Выписка из лицевого счета		
- при поступлении невыясненных сумм		1.210.02.181	1.205.81.660
- при уточнении невыясненных сумм в текущем году		1.205.81.560	1.210.02.181
Списание сумм невыясненных поступлений при завершении финансового года с одновременным отражением сумм на забалансовом счете 19	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Журнал операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213)	1.401.30.000 19	1.210.02.181
Уточнение (возврат) невыясненных поступлений прошлых лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Журнал операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213) Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	1.205.81.560	1.210.82.181 1.210.92.181 19
Начисление прочих неналоговых доходов в сумме подлежащих уточнению невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Уточнение невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809) Журнале операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213)	1.205.81.560	1.210.92.181 19
Поступление прочих неналоговых доходов в бюджет, от уточненных сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет	Выписка из лицевого счета	1.210.02.189	1.205.89.661
12.12. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия			
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14x	1.205.4x.660
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.4x.560	1.401.xx.14x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Договор		
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510837) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.14x	1.401.10.14x
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.xx.14x	1.205.4x.660
12.13. Безвозмездная передача (безвозмездное получение) финансовых активов по доходам			
Межведомственная безвозмездная передача финансовых активов между получателями бюджетных средств по:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.401.20.241	1.205.xx.66x
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.xx.56x	1.401.20.241
Межведомственное безвозмездное получение финансовых активов между получателями бюджетных средств по	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- дебиторской задолженности по доходам		1.205.xx.56x	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.xx.66x
Расчеты между получателями бюджетных средств по поступлениям в доход бюджета дебиторской задолженности от возвратов остатков субсидий (грантов) текущего характера, выданных бюджетным и автономным учреждениями, при изменении (передачи) полномочий по администрированию кассовых поступлений:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части безвозмездной передачи		1.304.04.562	1.205.53.662
- в части безвозмездного получения		1.205.53.562	1.304.04.662
Расчеты между получателями бюджетных средств по поступлениям в доход бюджета дебиторской задолженности по доходам от уплаты штрафных санкций при изменении (передаче) полномочий администратора доходов бюджета:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части безвозмездной передачи		1.304.04.56x	1.205.4x.66x
- в части безвозмездного получения		1.205.4x.56x	1.304.04.66x
12.14 Операции с доходами от платежей по госпошлинам и сборам			
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление плательщикам сумм возвратов доходов бюджета по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.205.12.560	1.210.02.112
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
12.15 Операции с прочими неналоговыми доходами			
Начисление доходов от реализации инвестиционных проектов	Соглашение Иной документ	1.205.89.56x	1.401.4x.189
Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода	Соглашение Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.401.41.189	1.401.10.189
Поступление в бюджет доходов от реализации инвестиционных проектов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.189	1.205.89.66x
Начисление прочих доходов	Уведомление о перечислении денежных средств Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.56x	1.401.10.189
Поступление в бюджет прочих доходов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.189	1.205.89.66x
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
13.1. Операции по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания			
13.1.1. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания			
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на выполнении государственного задания	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение задания Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.241	1.502.11.241
- на плановый период		1.501.23.241 1.501.33.241	1.502.21.241 1.502.31.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнении государственного задания	График перечисления субсидии	1.502.11.241	1.502.12.241
Перечисление субсидии на выполнении государственного задания	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
13.1.2. Корректировка субсидии в связи с изменением условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое выполнение государственного задания			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии (муниципального) задания в связи с <u>увеличением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на выполнении	График перечисления субсидии Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение	1.502.11.241	1.502.12.241

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
государственного задания на сумму корректировки			
Перечисление субсидии на выполнение государственного задания на сумму корректировки	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.41.562	1.304.05.241
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с <u>уменьшением</u> объема государственного задания в текущем финансовом году методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.241	1.502.11.241
Уменьшение денежных обязательств по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с уменьшением объема предоставленных средств методом «Красное сторно»	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
Поступление излишне перечисленной субсидии на выполнение государственного задания в связи с уменьшением государственного задания в текущем году	Выписка из лицевого счета	1.304.05.241	1.206.41.662
13.1.3. Признание показателей финансового результата текущего года от использования субсидии на выполнении государственного задания			
Начислен фактический расход текущего года по субсидии на выполнение государственного задания	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732
Начисление принятых денежных обязательств по субсидии на выполнение государственного задания (в сумме признанных расходов текущего финансового года)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
Зачет аванса по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания (не более предоставленных авансовых перечислений)	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.41.832	1.206.41.662

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.241	1.502.12.241
13.1.4. Поступление денежных средств по возвратам субсидии в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг)			
Закрыты расчеты по субсидии по завершении отчетного года в сумме остатка средств, подлежащих возврату в бюджет в связи с невыполнением задания	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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.36.562	1.206.41.662
Возвращен остаток субсидии в очередном году в связи с невыполнением задания	Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.205.36.662
13.2. Операции по предоставлению субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий			
13.2.1. Перечисление субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий			
Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего(капитального) характера, грантов в форме субсидий:	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- на текущий финансовый период		1.501.13.xxx (24x 28x, 530)	1.502.11.xxx (24x 28x, 530)
- на плановый период		1.501.23.2xxx (24x 28x, 530) 1.501.33.xxx (24x 28x, 530)	1.502.21.xxx (24x 28x, 530) 1.502.31.xxx (24x 28x, 530)
Принятие денежного обязательства по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера, грантов в форме субсидий	График перечисления субсидии	1.502.11.xxx (24x 28x, 530)	1.502.12.xxx (24x 28x, 530)
Перечисление целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56x	1.304.05.xxx
13.2.2. Корректировка субсидий, грантов в связи с изменением условий Соглашения			
Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств по предоставлению субсидии на осуществление капитальных вложений, целевой субсидии текущего (капитального) характера в связи с уменьшением	Измененное Соглашение и (или) дополнительное Соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx (24x, 28x, 530)	1.502.11.xxx (24x, 28x, 530)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
объема предоставленных средств субсидии на осуществление капитальных вложений, целевых субсидий, грантов в форме субсидий в текущем финансовом году методом «Красное сторно»			
13.2.3. Признание расходов (доходов) текущего года по использованию субсидии			
Начислен фактический расход текущего года:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- по целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.24x	1.302.4x.73x
- по целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий		1.401.20.28x	1.302.8x.73x
Начислен фактический доход (финансовые вложения) текущего года по использованию субсидии на осуществление капитальных вложений	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.33.530	1.302.73.732
Зачет аванса по предоставлению:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.4x.83x	1.206.4x.66x
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий (не более предоставленных авансовых перечислений)		1.302.8x.83x	1.206.8x.66x
- субсидии на осуществление капитальных вложений (не более представленных авансовых перечислений)		1.302.73.832	1.206.73.662
Уточнение принятых денежных обязательств в сумме зачета ранее принятых денежных обязательств	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений:	1.502.11.xxx (24x, 28x, 530)	1.502.12.xxx (24x, 28x, 530)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
по авансовым перечислениям методом «Красное сторно»	- Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
13.2.4. Расчеты в части неиспользованного остатка субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий			
Поступление неиспользованного остатка:	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.24х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий в текущем году		1.304.05.28х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.304.05.530	1.206.73.662
Закрыты расчеты в сумме неиспользованного остатка	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии, субсидии на осуществление капитальных вложений: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- целевой субсидии текущего характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
- целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий, подлежащего возврату в бюджет в очередном году		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
- субсидии на осуществление капитальных вложений		1.205.63.562	1.206.73.662
Сформированы расчеты по неиспользованному остатку при наличии принятых и неисполненных обязательств (необходимости подтверждения потребности в данных средствах)	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
		1.205.6х.56х	1.206.8х.66х
		1.205.63.562	1.206.73.662
	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии:	1.206.4х.56х	1.205.5х.66х
		1.206.8х.56х	1.205.6х.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.			
		Дебет	Кредит		
Подтверждена потребность в целевой субсидии, грантов в форме субсидий	- Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Решение Учредителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.73.56x	1.205.6x.66x		
Принято решение о возврате субсидии (не подтвержден целевой характер принятых денежных обязательств) в очередном финансовом году	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Решение Учредителя Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x		
		1.205.6x.56x	1.206.73.66x		
		1.205.6x.56x	1.206.8x.66x		
Возвращен неиспользованный остаток субсидии, грантов прошлых лет в доход бюджета	Выписка из лицевого счета	1.210.02.xxx	1.205.5x.66x		
			1.205.6x.66x		
13.3. Операции по перечислению межбюджетных трансфертов (в учете администратора бюджетных средств, предоставившего межбюджетные трансферты)					
Перечисление в текущем году межбюджетных трансфертов на основании заключенного соглашения с условиями: - текущего характера - капитального характера	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)				
				1.206.51.561	1.304.05.251
				1.206.54.561	1.304.05.254
Перечисление межбюджетного трансферта без условий (дотаций, трансфертов, предоставляемых в порядке возмещения произведенных затрат): - текущего характера - капитального характера	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)				
				1.302.51.831	1.304.05.251
				1.302.54.831	1.304.05.254
Возврат перечисленных в текущем году межбюджетных трансфертов с условиями: - текущего характера - капитального характера	Выписка из лицевого счета получателя Платежное поручение (ф. 0401060)				
				1.304.05.251	1.206.51.661
				1.304.05.254	1.206.54.661
Начисление расходов текущего года по межбюджетным трансфертам текущего характера; - предоставленных с условиями - предоставленных без условий	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.251	1.302.51.731		
				1.401.20.251	1.302.51.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление расходов текущего года по межбюджетным трансфертам капитального характера:			
- предоставленных с условиями	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Иной документ-основание	1.401.20.254	1.302.54.731
- предоставленных без условий	Соглашение на предоставление трансферта Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.254	1.302.54.731
Зачет расчетов по ранее перечисленным межбюджетным трансфертам с условиями:	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта		
- текущего характера	Извещение (ф. 0504805)	1.302.51.831	1.206.51.661
- капитального характера	Иной документ-основание	1.302.54.831	1.206.54.661
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями:	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805)		
- текущего характера	Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817)	1.205.51.561	1.206.51.661
- капитального характера	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.61.561	1.206.54.661
Начисление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов по восстановленным (возвращенным) остаткам межбюджетных трансфертов прошлых лет:	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансферта Извещение (ф. 0504805) Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- текущего характера		1.205.51.561	1.401.10.151
- капитального характера		1.205.61.561	1.401.10.161
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов с условиями:	Документ-основание по начислению расчетов прошлых лет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в связи с возвратом получателю целевых межбюджетных трансфертов выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями;			
- в связи с возвратом сумм, подлежащих взысканию по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля:			
- текущего характера		1.205.51.561	1.401.10.151
- капитального характера		1.205.61.561	1.401.10.161
Поступление доходов от возврата неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет:	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- текущего характера		1.210.02.151	1.205.51.661
- капитального характера		1.210.02.161	1.205.61.661
Начисление дебиторской задолженности по возврату неиспользованного остатка межбюджетного трансферта с условиями в случае подтверждения потребности в использовании получателем межбюджетных трансфертов остатков межбюджетных трансфертов прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты с условиями (в том числе суммы, взысканных по результатам проверок органами государственного (муниципального) контроля):	Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- текущего характера		1.206.51.561	1.205.51.661
- капитального характера		1.206.54.561	1.205.61.661
Перечисление подтвержденных к использованию неиспользованных в предыдущем отчетном году остатков межбюджетных трансфертов.	Выписки из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.205.51.561 1.205.61.561	1.210.02.1xx (151,161)
13.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Договор (Государственный контракт), счет и др. Документы-основания: Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56x	1.304.05.22x 1.304.05.3xx
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы	1.302.xx.83x	1.206.xx.66x
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 (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x	1.206.xx.66x
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22x 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
Поступление на лицевой счет администратора дохода бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
действия контракта (соглашения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.210.02.136	1.206.хх.66х
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения), подлежащих перечислению в доход бюджета:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.304.05.ххх
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)		1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения) (на лицевой счет подведомственного учреждения):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- переданы сведения администратору кассовых поступлений о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (в учете администратора доходов)	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.136	1.303.05.731
- перечислена сумма дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805) Платежное поручение (ф. 0401060)	1.303.05.831	1.304.05.22х 1.304.05.3хх
- получена администратором кассового поступления информация о суммах, планируемых к поступлению на счет бюджета (В учете администратора кассового поступления)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.304.04.136
- отражено поступление денежных средств на лицевой счет администратора (в учете администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.303.05.731
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
14.1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара			
Отражение вложений в стоимость объекта НФА	Товаросопроводительные документы	1.106.xx.3xx	1.208.3x.667
14.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.208.xx.667
Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета:			
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.210.02.xxx	1.208.xx.667
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)	1.201.34.510 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226)	1.208.xx.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.xx.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 Подтверждающие документы (заявления, 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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.)	1.208.xx.567	1.304.05.xxx
-перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)	1.210.03.561 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.304.05.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица 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	1.208.хх.567	1.210.03.661 18 (КВР ххх КОСГУ ххх)
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 Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих расход документов Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расход документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.208.хх.567	1.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)
14.4. Денежные документы			
Поступления 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.)	1.201.35.510	1.208.хх.667
- приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (договор, товарная накладная и т.д.)	1.201.35.510	1.302.хх.73х (733, 734)
Выбытия из кассы учреждения:			
- выданы денежные документы	Расходный кассовый ордер	1.208.хх.567	1.201.35.610

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
подотчетному лицу	(ф. 0310002) Заявление о выдаче денежных документов под отчет (неунифицированная форма)		
14.5. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов текущего финансового периода	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.208.xx.667
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.50.2xx (221, 222, 226, 227)	1.208.2x.667
14.6. 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) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.208.12.567 1.208.26.567	1.401.10.176
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)	1.401.10.176	1.208.12.667 1.208.26.667
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «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)	1.209.7x.56x	1.401.10.172
- 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)	1.209.7x.56x	1.401.41.172 1.401.49.172
- 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)	1.401.41.172	1.209.7x.66x
- списана (уточнена) сумма оспариваемой задолженности	Решение суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.172 1.401.49.172	1.209.7x.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.401.41.172	1.401.10.172
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):			
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.49.134	1.401.10.134
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Решение (постановление) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.134 1.401.41.134 1.401.49.134
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 суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.49.134	1.401.10.134
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)	1.209.34.567	1.401.10.134
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 Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.39.561	1.401.10.139 1.401.41.139

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода	Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.139	1.401.10.139
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
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	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер	Приказ об увольнении Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.74.567	1.401.41.172 1.401.49.172
- уточнена сумма оспариваемой задолженности	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4x.172 1.401.41.172	1.209.74.667 1.401.10.172
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	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Договор (государственный контракт) Претензия Иск в суд	1.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.41.141 1.401.49.141
- отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда	1.401.4x.141	1.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		1.401.41.141	1.401.10.141

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143
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	1.209.44.56х	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	1.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145
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 Постановление (решение) суда	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.208.хх.667
Перевод текущей дебиторской задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х	1.206.хх.66х 1.208.хх.667
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 ²	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)	1.209.34.561	1.303.05.731
Перевод в последний рабочий день отчетного года дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат, не исполненной на конец года (в части возврата предварительной	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.36.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)

²Применяется с 1 января 2022 года (письмо Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
оплаты), в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет			
Отражение суммы денежных средств, поступивших в доход бюджета в возмещение причиненного ущерба имуществу (компенсации затрат) (в учете учреждения, не наделенного полномочиями администратора дохода)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.66х 1.209.4х.66х 1.209.7х.66х
15.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)			
Поступление в доход бюджета средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.ххх (134, 14х, 44х)	1.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило в доход бюджета 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 ³	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.139	1.209.39.661
Поступило возмещение от СФР оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2хх	1.209.34.661
Возврат денежных средств, связанных с возмещением расходов субъекта централизованного учета в части оплаты экспертизы и/или возврата остатка денежных средств, ранее перечисленных на депозитный счет суда (восстановление кассового расхода прошлых лет)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (определение, решение) суда и др.	1.304.05.297	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступило возмещение от СФР оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом за прошлый год	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.209.36.661
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Протокол (решение) комиссии	1.10х.хх.3хх	1.209.7х.66х
Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством РФ	Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.174	1.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
15.3. Перечисление в доход бюджета денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки			
Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141
Перечисление суммы удержанного обеспечения с лицевого счета для	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060)	3.304.01.83х	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытого государственному (муниципальному) заказчику - в доход бюджета			КОСГУ 610)
Зачисление в доход бюджета суммы удержанного обеспечения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Выписка из лицевого счета	1.210.02.141	1.209.41.66х
15.4. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)			
Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда Исполнительный лист и т.п.	1.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.141
Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.304.05.ххх
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
16.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»			
Поступил в доход бюджета неиспользованный остаток субсидии, грантов, межбюджетных трансфертов прошлых лет	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.ххх	1.205.5х.66х (661, 662, 664, 666, 667)
			1.205.6х.66х (661, 662, 664, 666, 667)
Поступили в доход бюджета средства субсидий на выполнение государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.153	1.205.53.662
Поступление в бюджет доходов от платежей по госпошлинам и сборам	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.02.112	1.205.12.660
Поступление в бюджет доходов от собственности	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.12х	1.205.2х.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление в бюджет доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.14х	1.205.4х.660
Поступление в бюджет доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.135	1.205.35.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление в бюджет прочих доходов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.189	1.205.89.66х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Поступления в доход бюджета от операций с НФА:			
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
- от реализации активов		1.210.02.4xx	1.205.7x.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
- от ущерба имуществу		1.210.02.4xx	1.209.7x.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667)
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением	Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Исполнительный лист Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписка из лицевого счета Согласие работника (приказ учреждения) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.134	1.209.34.667
Поступление средств для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта	Выписка из лицевого счета	1.210.02.134	1.209.34.667
Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Выписка из лицевого счета Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.141	1.209.41.66x (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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.143	1.209.43.665
Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.144	1.209.44.66x
Поступление на лицевой счет прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.145	1.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.210.03.661 17 (АГПД xxx КОСГУ xxx)
Поступление в доход бюджета 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.209.36.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.136	1.209.36.667

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)		
- возврат задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.209.36.667
- 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 (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.209.34.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.ххх	1.303.хх.731
Поступление на лицевой счет администратора дохода платежей в бюджет по расчетам с подведомственными учреждениями, не наделенными полномочиями по администрированию кассовых поступлений	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.ххх	1.303.05.731
Поступление на лицевой счет администратора дохода дебиторской задолженности прошлых лет перечисленного с лицевого счета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.ххх
Начисление дохода, требующего уточнения администраторами не выясненных поступлений денежных средств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.181	1.205.81.660
Уточнены не выясненные поступления денежных средств	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.81.560	1.210.02.181
Возврат ошибочно поступивших доходов, излишне уплаченных платежей и иных поступлений	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.хх.56х 1.209.хх.56х	1.210.02.ххх
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.04.ххх	1.210.02.ххх
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.ххх	1.210.04.ххх
Списание сумм администрируемых поступлений,	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.210.02.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
зачисленных в бюджет при завершении финансового года			
Поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.401.10.xxx
Отражение администратором доходов бюджета сумм распределяемых доходов текущего отчетного периода, перечисленных органом казначейства в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.xxx	1.210.02.xxx
16.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»			
16.2.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения	Объявление на взнос наличными Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
Выбытие денежных средств из кассы	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.210.03.561 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.201.34.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
16.2.2. 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 Платежное поручение (ф. 0401060)	1.210.03.561 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.304.05.xxx
Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	1.201.34.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)	1.210.03.661 18 (КВР xxx КОСГУ xxx)
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет			
Отражение сумм администрируемых доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших на счет органа казначейства в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на счет бюджета в следующем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.04.xxx	1.210.02.xxx
Зачисление в текущем периоде в доход бюджета администрируемых сумм доходов (источников финансирования дефицита бюджета), поступивших к распределению на счет органа казначейства в предыдущем отчетном периоде	Выписка из лицевого счета Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	1.210.02.xxx	1.210.04.xxx
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»			
Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05. 297	1.210.05.66x (661, 662, 663, 664)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
контракта			
Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.05.56х (561, 562, 563, 564)	1.304.05. 297
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов (на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.50.2хх (226, 227, 241)
Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.05.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.4х.12х
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)	1.401.50.2хх (226, 227, 241)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)
16.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»			
Учен «входной» НДС, подлежащий вычету	Счет-фактура	1.210.12.561	1.302.3х.73х (732, 733, 734, 735, 736) 1.208.хх.667 1.302.2х.73х (732, 733, 734, 735, 736)
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.12.661
Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.13.661
Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.13.561	1.303.04.731
Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	Счет-фактура (формируется из книги продаж)	1.210.11.561	1.303.04.731
Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)	Счет-фактура Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.04.831	1.210.11.661
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.215.00 «Вложения в финансовые активы»			
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов	Правовой акт Правительства Москвы Распоряжение уполномоченного органа Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.302.73.73х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Формирование вложений денежных средств (инвестиций) в объекты финансовых активов в сумме расходов от предоставления субсидии	Правовой акт Правительства Москвы Распоряжение уполномоченного органа Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.33.530	1.302.73.73х
Вложение (передача) объектов активов в уставный капитал (фонд) организаций	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) на передачу актива Сведения из единого государственного реестра юридических лиц Копии акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращении владения городом паем или долей в уставном капитале хозяйственного общества; копии итогового заключения об оценке стоимости имущества, вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.101.хх.ххх 1.108.хх.ххх 1.102.3х.420 1.103.хх.ххх 1.105.3х.ххх 1.204.3х.630
<u>Отражение вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездном получении</u>	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.401.10.191
Принятие от органов исполнительной власти вложений в объекты финансовых активов, формируемых за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений	Извещение (ф. 0504805) Выписка из ЕГРЮЛ	1.215.32.530	1.401.10.191
Положительная разница между суммой вложений и стоимостью ценных бумаг, а также размером уставного фонда	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.215.3х.530	1.401.10.176
Отрицательная разница между суммой вложений и стоимостью ценных бумаг, а также размером уставного фонда	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.176	1.215.3х.630
Отражение передачи вложений (инвестиций) в объекты финансовых активов при их безвозмездной передаче	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.215.32.630
Поступление финансовых вложений путем внесения в уставной капитал общества имущества или бюджетных инвестиций, в сумме произведенных вложений при осуществлении операций по формированию стоимости финансовых активов	Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) Сведения из единого государственного реестра юридических лиц Копии акта и/или изменений в учредительные документы, свидетельствующих о вступлении во владение или прекращении владения городом паем или долей в	1.204.31.530	1.215.31.630

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	уставном капитале хозяйственного общества; копии итогового заключения об оценке стоимости имущества, вносимого в уставный капитал хозяйственных обществ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
<u>Принятие к учету финансовых вложений в уставный фонд государственного (муниципального) унитарного предприятия уполномоченным органом</u>	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.32.530	1.215.32.630
<u>Принятие к учету финансовых вложений в ОЦИ в форме участия в подведомственном учреждении</u>	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.204.33.530	1.215.33.630
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
18.1. 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	1.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836)	1.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 666)
18.2. Расчеты по принятым обязательствам			
18.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением			
Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.105.3х.34х или 1.106.34.34х	1.302.34.73х (734, 736) 1.302.2х.73х (734, 736)
Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации	Товаросопроводительные документы Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73х (734, 736, 737) 1.302.28.73х (734, 736, 737)
18.2.2. 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) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.3х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.303.01.731
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)	1.302.1х.837 1.302.6х.837 1.302.96.837	1.304.03.737
Исполнение удержаний, произведенных для выплат	Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.11.837	1.304.03.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
профсоюзных взносов			
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
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) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (договор (государственный контракт) акт, товаросопроводительные документы Постановление (определение, решение) суда и др.	1.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.05.xxx
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи некорректными реквизитами контрагента, а также в части возврата денежных средств, связанных с возмещением расходов субъекта централизованного учета в части оплаты экспертизы и/или возврата остатка денежных средств, ранее перечисленных на депозитный счет суда (восстановление кассового расхода)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.302.xx.73x (731,732, 733, 734, 735, 736, 737)
Корректировка ранее начисленных расходов текущего года в связи с возвратом в текущем году денежных средств, связанных с возмещением расходов субъекта централизованного учета в части оплаты экспертизы и/или возврата остатка денежных средств, ранее перечисленных на депозитный счет суда методом «Красное сторно»	Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.297	1.302.97.731
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)	1.209.34.561	1.303.05.731
18.3. Формирование расходов текущего финансового периода			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Учет расходов текущего финансового периода	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
18.4. Отражение в учете операций по предоставлению субсидий			
Отражение расходов по предоставлению субсидии	Информация о достижении условий предоставления субсидии: - Отчет о выполнении государственного задания - Извещение (ф. 0504805) - Иной документ основания доходов текущего финансового года Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.302.41.732
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.24x	1.302.4x.73x
Отражение расходов по предоставлению целевой субсидии капитального характера, грантов в форме субсидий	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии капитального характера: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.28x	1.302.8x.73x
18.5. Расходы будущих периодов			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.302.xx.73x
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) <i>Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам</i>	1.401.20.2xx (211, 221, 222, 226, 227)	1.401.50.2xx (211, 221, 222, 226, 227)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	<i>(неунифицированная форма)</i>		
18.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами			
Списание с балансового учета кредиторской задолженности не востребованной в течение срока исковой давности	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.401.10.173
- одновременное отражение на забалансовом счете		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
			20
18.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)			
Зачет задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Договоры Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность)	1.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) Договор 1	1.206.хх.66х (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637) Договор 2
Зачет принятых учреждением денежных обязательств	зачета задолженности	1.502.12.ххх Договор 1	1.502.12.ххх Договор 2
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
19.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2хх	1.303.06.731 1.303.15.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.303.05.831	1.303.06.731 1.303.15.731
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	1.303.01.831 1.303.03.831 1.303.04.831 1.303.05.831 1.303.12.831 1.303.13.831 1.303.15.831	1.303.14.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
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) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
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 ³	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)	1.209.34.561	1.303.05.731
Начисление налогов:			
- НДС	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
- налог на прибыль	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.03.731
- налог на имущество	Налоговые регистры	1.401.20.291	1.303.12.731
- транспортный налог		1.401.20.291	1.303.05.731
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.291	1.303.05.731
Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.292	1.303.05.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.291	1.303.xx.731
Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.303.xx.731
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Отражено возмещение средств из СФР (поступили средства в доход бюджета)	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.39.661
19.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость	1.302.1x.837 1.302.2x.837	1.303.01.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	(ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета	1.302.6х.837 1.302.96.837	
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.65.737
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) Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Заявление Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты	1.303.05.831	1.302.66.737
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.хх.831	1.304.05.ххх
Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа	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)	1.303.01.831 1.303.03.831 1.303.04.831 1.303.05.831 1.303.12.831 1.303.13.831 1.303.15.831	1.303.14.731
19.3. Операции передачи расчетов по компенсации затрат			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
Получение подтверждения от администратора доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.209.34.667
20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
20.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»			
Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510)	3.304.01.73х (731,732,733,734, 735,736)
Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836)	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перевод задолженности по средствам во временном распоряжении перед кредитором в задолженность перед бюджетом	Судебное решение, принятое вследствие не востребованности средств в течение срока исковой давности	3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836)	3.304.01.731
Одновременно: Начисление доходов в сумме средств во временном распоряжении, подлежащих перечислению в бюджет	Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Иные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.561	1.401.10.189
Перечисление средств во временном распоряжении в доход бюджета	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	3.304.01.831	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
Одновременно: Поступление денежных средств в доход бюджета		1.210.02.189	1.205.89.661
20.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.02 «Расчеты с депонентами»			
Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Платежная ведомость (ф. 0504403) Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)	1.302.xx.837	1.304.02.737
Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	1.304.02.837	1.304.05.2хх 1.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)
Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437)	1.304.02.837	1.401.10.173
- 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 списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		20
Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.304.02.737
			20
20.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»			
Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Договор гражданско-правового характера Заявление на удержание из	1.302.xx.837	1.304.03.737

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	заработной платы Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из заработной платы	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.03.837	1.208.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	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника	1.304.03.837	1.304.05.211
Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		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)	1.401.10.173	1.304.03.737
			20
20.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
20.4.1. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов (в т.ч. в рамках централизованного снабжения)			
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		1.106.31.310	1.304.04.310
- произведенных активов		1.106.33.330	1.304.04.330
- МЗ		1.106.34.34x	1.304.04.34x
- прав пользования НМА		1.106.6x.35x	1.304.04.35x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей			22
Передача расчетов по контракту при централизованном снабжении материальными ценностями, предусматривающему осуществление поставки учреждению - грузополучателю	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3xx	1.302.3x.73x
20.4.2. Отражение суммы ранее начисленной амортизации			
при безвозмездном получении в рамках внутриведомственной передачи	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.310	1.104.xx.411
20.4.3. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, прав пользования НМА и произведенных активов			
при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.3xx (310, 330)	1.114.xx.4xx (412, 432)
20.4.4. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, прав пользования НМА произведенных активов			
передача объектов ОС, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	Извещения (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.114.xx.4xx (412, 432)	1.304.04.3xx (310, 330)
20.4.5. Денежные документы учреждения			
20.4.5.1. Поступления в кассу учреждения посредством безвозмездной передачи			
Безвозмездное поступление денежных документов от учреждений, подведомственных одному органу государственной власти города Москвы, а также от созданных ими обособленных подразделений	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Извещение (ф. 0504805)	1.201.35.510	1.304.04.xxx
20.4.5.2. Выбытия из кассы учреждения путем безвозмездной передачи			
Безвозмездная передача денежных документов учреждениям подведомственным одному главному распорядителю бюджетных средств	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.201.35.610
20.4.6. Расчеты по начислению и перечислению платежей в бюджет			
Отражение внутриведомственных расчетов по начислению и перечислению платежей в бюджет	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.xxx	1.303.05.731
		1.303.05.831	1.304.04.xxx
Направлено администратору кассовых поступлений извещение о суммах, ожидаемых к поступлению в доход бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.139	1.303.05.731
Получение получателем средств подтвержденного извещения (ф. 0504805) от администратора доходов.	Извещение (ф. 0504805)	1.303.05.831	1.206.xx.66x 1.208.xx.667 1.209.36.66x 1.303.xx.731
20.4.7. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года			
Закрытие счетов текущего финансового года в части завершённых	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.04.xxx	1.401.30.000
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.304.04.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
внутриведомственных расчетов			
20.4.8 Операции передачи расчетов по компенсации затрат			
Передача расчетов по компенсации затрат, связанных с научным проектом администратору доходов бюджета	Извещение (ф. 0504805)	1.304.04.134	1.303.05.731
20.4.9. Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи (поступления) между получателями бюджетных средств			
Расчеты между получателями бюджетных средств по поступлениям в доход бюджета дебиторской задолженности от возвратов остатков субсидий (грантов) текущего характера, выданных бюджетным и автономным учреждениями, при изменении (передачи) полномочий по администрированию кассовых поступлений:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части безвозмездной передачи		1.304.04.562	1.205.53.662
- в части безвозмездного получения		1.205.53.562	1.304.04.562
Расчеты между получателями бюджетных средств по поступлениям в доход бюджета дебиторской задолженности по доходам от уплаты штрафных санкций при изменении (передаче) полномочий администратора доходов бюджета:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части безвозмездной передачи		1.304.04.56x	1.205.4x.66x
- в части безвозмездного получения		1.205.4x.56x	1.304.04.56x
Передача расчетов при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части авансовых выплат		1.304.04.56x	1.206.xx.66x
- в части принятых обязательств		1.302.xx.83x	1.304.04.73x
Получение расчетов при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в части авансовых выплат		1.206.xx.56x	1.304.04.56x
- в части принятых обязательств		1.304.04.73x	1.302.xx.73x
Расчеты по поступлению в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет (передача администратором по начислению и учету платежей в бюджет главному администратору доходов бюджета, осуществляющему отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений):	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- в части безвозмездной передачи		1.304.04.136	1.303.05.731
- в части безвозмездного получения		1.303.05.831	1.304.04.136
20.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»			
20.5.1. Поступление на лицевой счет учреждения			
Возврат в текущем году целевой субсидии, предоставленной в текущем году	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.24x	1.206.4x.66x
Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента, а также в части возврата денежных средств, связанных с возмещением расходов субъекта централизованного учета в части оплаты экспертизы (возврата остатка денежных средств, ранее перечисленных на депозитный счет суда) (восстановление кассового расхода)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.xxx	1.206.xx.66x 1.208.xx.667 1.302.xx.73x
Поступление сумм, возвращенных на восстановление ранее произведенных расходов текущего года:			
- погашение дебиторской задолженности контрагентов	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.208.xx.667
- возврат излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
- возврат денежных средств, удержанных из заработной платы (алименты, профсоюзные взносы) в связи с ошибочным указанием реквизитов получателя	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.211	1.304.03.737
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет , подлежащих перечислению в бюджет:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.209.36.66x
- возврат подотчетных сумм	Выписка из лицевого счета Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.304.05.xxx	1.209.36.667
- поступило возмещение от СФР оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.26x	1.209.36.661

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям	Выписка из лицевого счета Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.209.36.66х (662, 663, 664, 665, 666)
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
- возврат денежных средств, связанных с возмещением расходов субъекта централизованного учета в части оплаты экспертизы и/или возврата остатка денежных средств, ранее перечисленных на депозитный счет суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (определение, решение) суда и др.	1.304.05.297	1.209.34.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
- перечисление с лицевого счета получателя средств дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет администратора дохода	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.136	1.304.05.xxx
Поступило возмещение от СФР оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx	1.209.34.661
Списание по завершении года произведенных платежей (в части расчетов по расходам бюджетов) и расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.05.xxx	1.401.30.000
20.5.2. Выбытие с лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Документы-основания (контракт (договор), счет и др.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.xx.56х (562, 563, 564, 566)	1.304.05.22х 1.304.05.3xx
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (контракт (договор), акт, товарная накладная и др.) Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Перечисление сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленного с суммы заработной платы штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.14.831	1.304.05.2xx (211, 22х)
Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работниками оплат по договорам ГПХ с физическими лицами	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.06.831 1.303.14.831	1.304.05.2xx (213, 22х)
Уплата неустойки на основании	Платежное поручение (ф. 0401060)	1.302.93.83х	1.304.05.293

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
решения суда	Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837)	1.304.05.29х
Перечисление взносов за членство в некоммерческих российских организациях и объединениях	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.97.83х	1.304.05.29х
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.14.831	1.304.05.29х
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831 1.303.14.831	1.304.05.291
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.14.831	1.304.05.292
Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.14.831	1.304.05.291
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)	1.303.01.831 1.303.03.831 1.303.04.831 1.303.05.831 1.303.12.831 1.303.13.831 1.303.15.831	1.303.14.731
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.303.05.831	1.304.05.295
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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) и т.д.)	1.208.хх.567	1.304.05.2хх 1.304.05.3хх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Подтверждающие документы (заявления, 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) и т.д.)	1.210.03.561 18 (КБП xxx КОСГУ xxx)	1.304.05.xxx
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	1.208.xx.567	1.210.03.661 18 (КБП xxx КОСГУ xxx)
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
- профсоюзные взносы	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Заявление работника Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.304.05.211
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в порядке авансирования	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Соглашение о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.4x.56x (562, 564, 566, 567)	1.304.05.24x
Перечисление целевой субсидии текущего характера, грантов в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Договор о предоставлении субсидии Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.4x.83x (834, 836, 837)	1.304.05.24x
Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф. 0401060)	1.304.04.xxx	1.304.05.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
счет учреждения, открытый в кредитной организации			
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
21.1.1. Операции с доходами от возврата бюджетными учреждениями (иными организациями) субсидий			
Начисление доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, грантов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии: - Извещение (ф. 0504805) - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - иной документ, предусмотренный Соглашением Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.205.5х.56х	1.401.10.15х
		1.205.6х.56х	1.401.10.16х
Начисление дохода от возврата бюджетным 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	1.205.53.562	1.401.10.153
21.1.2. Операции с доходами в виде денежных пожертвований			
Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.205.55.56х	1.401.10.155
Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)	Договор пожертвования Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.205.55.56х	1.401.41.155 1.401.49.155
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	1.401.41.155	1.401.10.155
21.1.3. Операции с доходами от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия			
Начисление администратором доходов от возмещения ущерба, штрафов, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор	1.205.4х.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.14х 1.401.41.14х 1.401.49.14х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Признание сумм доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия в качестве доходов текущего периода	Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.401.41.14x	1.401.10.14x
Уменьшение дебиторской задолженности в связи со снижением сумм ущерба, штрафов, пеней, неустоек и прочих сумм принудительного изъятия	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Иные документы	1.401.10.14x 1.401.41.14x 1.401.49.14x	1.205.4x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667)
21.1.4. Операции с доходами от собственности			
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Договор аренды Договор социального найма Соглашение об установлении сервитута Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)	1.401.10.12x	1.205.2x.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Начисление доходов от собственности	Договор аренды Соглашение об установлении сервитута Договор социального найма Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение общего собрания участников (Выписка из лицевого счета)	1.205.2x.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.12x 1.401.41.12x 1.401.49.12x
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) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размер условных арендных платежей	1.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.135
Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута	1.401.41.12x 1.401.49.12x	1.205.2x.66x (661, 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) Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.401.41.12x	1.401.10.12x
21.1.5. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг			
Начисление доходов от оказания платных услуг			
- доходы текущего финансового	Договор (Государственный)	1.205.31.56x	1.401.10.131

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
года	контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Заказ-наряд Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	(562, 563, 564, 565, 566,567)	
Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.131	1.401.10.131
21.1.6. Операции с доходами, полученными от операций с активами			
Доходы от реализации активов	Согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) Акт приема-передачи Выписка из ЕГРН (при необходимости) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.7х.56х (562, 563, 564, 566, 567)	1.401.10.172
Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)	Счет-фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Списание реализованных НФА	Договор купли-продажи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
		1.114.71.412	
		1.401.10.172	1.103.11.430
		1.114.71.432	
		1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.10.191
Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:			
на сумму вложений	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Акт ввода объекта в эксплуатацию Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.х1.310	1.401.10.195
на сумму балансовой стоимости		1.101.хх.310	1.401.10.195

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
на сумму ранее начисленной амортизации		1.401.10.195	1.104.хх.411
Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных 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)	1.105.3х.34х 1.101.хх.310	1.401.10.199
Принятие к учету металлолома:			
- оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)	1.105.36.346	1.401.10.172
- принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы 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)	1.105.х6.346	1.401.10.199
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411 1.401.10.172	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Акт о списании мягкого и	1.401.10.172	1.105.3х.44х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	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)		
21.1.7. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатков, хищений, потерь имущества (НФА)	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	1.209.7х.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.10.172 1.401.41.172 1.401.49.172
Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134 1.401.49.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.41.134	1.401.10.134
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)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае согласия работников с суммой задолженности	Расчет Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134
- в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	Расчет Иск в суд Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.41.134 1.401.49.134
- уточнена сумма оспариваемой задолженности по решению суда	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.134 1.401.49.134	1.209.34.667
- начислена сумма задолженности работника, определенная по решению суда		1.401.41.134	1.401.10.134
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)	1.209.34.567	1.401.10.134
Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.567	1.401.10.134

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
получен грант			
Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.134
Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)	Счет - фактура	1.401.20.291	1.303.04.731
Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев	Договор страхования Расчет суммы возмещения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.43.565	1.401.10.143 1.401.41.143 1.401.49.143
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	1.209.44.56х	1.401.10.144 1.401.41.144 1.401.49.144
Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций	Договор (государственный контракт) Претензия Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.141 1.401.41.144 1.401.49.144
Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.	Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами	1.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.145
21.1.8. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль			
Начисление НДС	Счет-фактура Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.04.731
Начисление налога на прибыль	Регистры налогового учета Бухгалтерская справка ф. 0504833	1.401.20.291	1.303.03.731
21.1.9. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Решение (постановление) суда Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)
		04	
Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной	Постановление (решение) суда Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			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)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение задолженности/ возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Выписка из лицевого счета Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.209.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)	1.401.10.173
Списание кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами	Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) 1.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837) 1.303.хх.831	1.401.10.173
		20	
Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной неустребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667) 1.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.хх.731
			20
21.1.10. Безвозмездное получение финансовых активов и обязательств			
Безвозмездное межведомственное получение финансовых активов между получателями бюджетных средств по	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива		
- дебиторской задолженности по доходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.хх.56х	1.401.10.191
- кредиторской задолженности по доходам		1.401.10.191	1.205.хх.66х
Получение расчетов по выданным авансам при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.206.хх.56х	1.401.10.191
Получение расчетов по кредиторской задолженности при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.191	1.302.хх.73х
21.1.11. Операции по доходам от платежей по госпошлинам и сборам			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление сумм доходов по госпошлинам и сборам	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.12.560	1.401.10.112
21.1.12 Операции по отражению распределяемых доходов, перечисленных органом казначейства в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.210.02.xxx	1.401.10.xxx
Отражение администратором доходов бюджета сумм распределяемых доходов текущего отчетного периода, перечисленных органом казначейства в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.xxx	1.210.02.xxx
21.1.13 Операции с прочими неналоговыми доходами			
Начисление прочих доходов	Уведомление о перечислении денежных средств Платежное поручение Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.205.89.56x	1.401.10.189
21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
21.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода			
Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Договор гражданско-правового характера Договор (государственный контракт) Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x (731,732, 733, 734, 735, 736, 737) 1.303.xx.731
Страховые взносы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф.0509095) Расчет Декларация Регистры налогового учета	1.401.20.2xx (222, 213, 225, 226)	1.303.06.731 1.303.15.731
Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Постановление (решение) суда Требование об уплате	1.401.20.2xx (291, 292, 295)	1.303.xx.731
21.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию	Приказ руководителя	1.401.20.273	1.206.xx.66x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
суммы задолженности по предоставленным авансам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(663, 664, 666, 667)
21.2.3. 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)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
- остаточной стоимости объекта	Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.101.хх.410
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
21.2.4. Передача активов органу власти, государственному учреждению			
Списана стоимость МЗ при передаче органу власти, государственным учреждениям	Извещение (ф. 0504805) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.105.3х.44х
Списана стоимость ОС, вложений при передаче органу власти, государственным учреждениям:			
- по балансовой стоимости	Извещение (ф. 0504805)	1.401.20.281	1.101.хх.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.401.20.281
- на сумму вложений в ОС		1.401.20.281	1.106.х1.410
21.2.5. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению			
-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)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			02
21.2.6. Учет расходов будущих периодов			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) <i>Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)</i>	1.401.20.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241)	1.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241)
21.2.7. Безвозмездная передача финансовых активов и обязательств			
Безвозмездная межведомственная передача финансовых активов между получателями бюджетных средств по:	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива		
- дебиторской задолженности по доходам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.205.xx.66x
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.xx.56x	1.401.20.241
Передача расчетов по выданным авансам при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.241	1.206.xx.66x
Передача расчетов по кредиторской задолженности при изменении (передаче) функций и полномочий в соответствии с законодательством	Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x	1.401.20.241
21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
21.3.1. Заключение счетов текущего финансового года			
21.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.83x 1.304.04.xxx 1.304.05.xxx	1.401.30.000
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.83x 1.304.76.83x 1.304.86.83x 1.304.96.83x	1.401.30.000
21.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.06.73x 1.304.04.xxx 1.210.02.xxx
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.30.000	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx 1.401.26.2xx 1.401.27.2xx 1.401.28.2xx 1.401.29.2xx 1.304.66.73x

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
			1.304.76.73х 1.304.86.73х 1.304.96.73х
21.3.2. Заключение счетов текущего финансового года			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.101.хх.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.101.хх.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.401.30.000	1.104.хх.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт о результатах переоценки нефинансовых активов	1.104.хх.411	1.401.30.000
Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.12.411	1.101.12.410
Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости	Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.12.310	1.401.10.176
21.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов»			
Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510837) Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)	1.205.31.56х (563, 564, 566, 567)	1.401.41.131 1.401.49.131
Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Договор (Государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Исполнительный документ Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения	1.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) 1.209.7х.56х	1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49.172
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на	Постановление (решение) суда	1.401.41.14х 1.401.49.14х	1.209.4х.66х (663, 664, 666,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой		1.401.41.172 1.401.49.172	667) 1.209.7х.66х
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Нормативный правовой документ Локальный нормативный документ Исполнительный документ Ведомость начисления доходов (ф. 0510837)	1.401.41.12х 1.401.41.131 1.401.41.14х 1.401.41.172	1.401.10.12х 1.401.10.131 1.401.10.14х 1.401.10.172
Корректировка доходов на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды	Дополнительное соглашение к договору аренды	1.401.41.12х 1.401.49.12х	1.205.2х.66х (661,662, 663, 664, 665, 666, 667)
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.49.1хх	1.401.41.1хх
21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенным в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Договор (государственный контракт) Договор ОСАГО Полис ОСАГО Акты оказанных услуг (выполненных работ) 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) Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.401.50.2хх (221, 222, 226, 227)	1.302.2х.73х (734,736) 1.208.2х.667
		1.401.50.211	1.302.11.737
		1.401.50.213	1.303.хх.731
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) <i>Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма)</i>	1.401.20.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227,241)	1.401.50.2хх (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241)
Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.03.837	1.401.50.211
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.273	1.401.50.2хх (211, 213)
Отражение сумм остатков предстоящих доходов и расходов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.4х.12х	1.210.05.66х (662, 663, 664,

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
(на момент расторжения договора) при досрочном расторжении договора безвозмездного пользования			665, 666, 667)
		1.210.05.56х (562, 563, 564, 565,566, 567)	401.50.2хх (226, 227, 241)
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)	1.401.50.2хх (226, 227, 241)	1.210.05.66х (662, 663, 664, 665,666, 667)
21.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
21.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) (Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) (неунифицированная форма)/ Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	1.401.20.211 <i>1.109.60.211</i>	1.401.61.211
- по страховым взносам		1.401.20.213 <i>1.109.60.213</i>	1.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Сведения о неиспользованных днях отпуска	1.401.61.211 1.401.61.213	1.302.11.737 1.303.06.731 1.303.15.731
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):		1.401.20.211 <i>1.109.60.211</i> 1.401.20.213 <i>1.109.60.213</i>	1.302.11.737 1.303.06.731 1.303.15.731
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)	1.401.61.211 1.401.61.213	1.401.20.211 <i>1.109.60.211</i> 1.401.20.213 <i>1.109.60.213</i>
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)		1.401.20.211 <i>1.109.60.211</i> 1.401.20.213 <i>1.109.60.213</i>	1.401.61.211 1.401.61.213

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
21.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв по договору (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.29х (296, 297)	1.401.64.29х (296, 297)
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Постановление (решение) суда Распоряжение на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.64.29х (296, 297)	1.303.05.731 1.302.9х.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.64.29х (296, 297)	1.401.20.29х (296, 297)
21.6.3. 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)	1.105.хх.34х (341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) 1.106.хх.3хх 1.401.20.2хх (221, 223, 225, 226) 1.401.50.226	1.401.65.ххх (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)	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.65.ххх (221, 223, 225, 226, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	1.302.хх.73х
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва - в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг - по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.65.ххх (221, 223, 225, 226, 310, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)	1.105.хх.44х (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449) 1.106.хх.4хх 1.401.20.2хх (221, 223, 225, 226) 1.401.50.226
21.6.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды			
Формирование резерва	Договор аренды (субаренды)	1.111.4х.351	1.401.66.22х

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
предстоящих расходов по договорам аренды	Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		(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 <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.66.22х (224, 229)	1.302.24.73х (731, 732, 733, 734, 736, 737) 1.302.29.73х (731, 733, 734, 737)
Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.66.22х (224, 229)	1.111.4х.451
22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»			
22.1 Лимиты бюджетных обязательств у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.			
Отражение главным распорядителем доведенных до него лимитов бюджетных обязательств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)	1.501.11.000 (xxx ³)	1.501.12.000 (xxx)
- на плановый период		1.501.21.000 (xxx)	1.501.22.000 (xxx)
		1.501.31.000 (xxx)	1.501.32.000 (xxx)
		1.501.41.000 (xxx)	1.501.42.000 (xxx)
Отражение суммы распределенных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств себе как получателю бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.000 (xxx)	1.501.13.000 (xxx)
- на плановый период		1.501.22.000 (xxx)	1.501.23.000 (xxx)
		1.501.32.000 (xxx)	1.501.33.000 (xxx)
		1.501.42.000 (xxx)	1.501.43.000 (xxx)
Отражение суммы переданных главным распорядителем (распорядителем) лимитов			

³ Главные распорядители в течение 5 (в случае необходимости, срок может быть изменен Департаментом финансов города Москвы и доведен отдельным письмом) рабочих дней с даты доведения показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств) формируют в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы (далее - АСУ ГФ) проекты бюджетных росписей в разрезе кодов классификации расходов бюджета - кодов главного распорядителя, целевых статей, разделов, подразделов, групп, подгрупп и элементов видов расходов, а также кодов аналитического учета расходов и присваивают в АСУ ГФ проектам статус «На согласовании ДФ».

В коде аналитического учета расходов (далее - КРП/ДКАУ):

- в случае осуществления расходов в рамках регионального проекта указывается код регионального проекта (КРП) в формате «0XX», где «XX» - код регионального проекта, в соответствии с которым должно быть осуществлено расходование средств бюджета города Москвы;

- в случае осуществления расходов за счет средств, предусмотренных на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти по руководству и управлению в сфере установленных функций органов государственной власти города Москвы, указывается дополнительный код аналитического учета расходов (ДКАУ), соответствующий кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации в установленном порядке;

- в остальных случаях указывается код в формате «000».

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
бюджетных обязательств распорядителям (получателям) бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.12.000 (xxx)	1.501.14.000 (xxx)
- на плановый период		1.501.22.000 (xxx) 1.501.32.000 (xxx) 1.501.42.000 (xxx)	1.501.24.000 (xxx) 1.501.34.000 (xxx) 1.501.44.000 (xxx)
Уменьшение главным распорядителем (распорядителем) доведенных до него лимитов бюджетных обязательств методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x1.000 (xxx)	1.501.x2.000 (xxx)
Уменьшение суммы распределенных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств себе как получателю бюджетных средств методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x2.000 (xxx)	1.501.x3.000 (xxx)
Уменьшение суммы переданных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x2.000 (xxx)	1.501.x4.000 (xxx)
22.2. Приняты лимиты бюджетных обязательств			
Отражение распорядителем полученных от главного распорядителя сумм лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений)			
- на текущий финансовый год	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.000 (xxx)	1.501.12.000 (xxx)
- на плановый период		1.501.25.000 (xxx) 1.501.35.000 (xxx) 1.501.45.000 (xxx)	1.501.22.000 (xxx) 1.501.32.000 (xxx) 1.501.42.000 (xxx)
Отражение получателем лимитов бюджетных обязательств, полученных от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств			
-на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.15.000 (xxx)	1.501.13.000 (xxx)
- на плановый период		1.501.25.000 (xxx) 1.501.35.000 (xxx) 1.501.45.000 (xxx)	1.501.23.000 (xxx) 1.501.33.000 (xxx) 1.501.43.000 (xxx)
Детализация показателей			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
полученных от главного распорядителя бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), а также отражение сумм изменений, внесенных в детализацию			
-на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.000 (xxx)	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.23.000 (xxx) 1.501.33.000 (xxx) 1.501.43.000 (xxx)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.43.xxx
Внесены изменения в принятые лимиты бюджетных обязательств:			
- в части уменьшения методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.x5.000 (xxx)	1.501.x3.000 (xxx)
- в части увеличения		1.501.x5.000 (xxx)	1.501.x3.000 (xxx)
22.3. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Размещены извещение об осуществлении закупки, приглашение принять участие			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁴ :			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx
Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)			
-на текущий финансовый период	Протокол подведения итогов конкурентной закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx
22.4. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx
2) уменьшение принимаемого			

⁴ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
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	1.501.13.xxx	1.502.17.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)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx 1.502.97.xxx
22.5. Принятые обязательства			
22.5.1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.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)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
22.5.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- с указанием суммы на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.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	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
22.5.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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)	1.501.13.211	1.502.11.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
22.5.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
22.5.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период	с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.23.291 1.501.33.291	1.502.21.291 1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
-на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов	1.501.13.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)
- на плановый период	Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.29х 1.501.33.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29х 1.502.31.29х (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства		
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2хх	1.502.11.2хх
- на плановый период		1.501.23.2хх 1.501.33.2хх	1.502.21.2хх 1.502.31.2хх
22.5.6. Обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий			
Предоставление субсидии на выполнение государственного задания государственным учреждениям:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении субсидии	1.501.13.241	1.502.11.241
- на плановый период		1.501.х3.241	1.502.х1.241
Предоставление целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (по предоставлению гранта в форме субсидий) государственным учреждениям:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений	1.501.13.ххх (241, 281, 530)	1.502.11.ххх (241, 281, 530)
- на плановый период		1.501.х3.ххх (241, 281, 530)	1.502.х1.ххх (241, 281, 530)
Предоставление межбюджетного трансферта:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении трансферта	1.501.13.25х (251, 254)	1.502.11.25х (251, 254)
- на плановый период		1.501.х3.25х (251, 254)	1.502.х1.25х (251, 254)
Предоставление субсидий, грантов в форме субсидий юридическим лицам, иным некоммерческим организациям (не являющимся государственными учреждениями) и физическим лицам:			
-на текущий финансовый период	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта	1.501.13.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)	1.502.11.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)
- на плановый период		1.501.х3.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)	1.502.х1.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)
22.5.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам заключенным в	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
прошлые годы)		1.501.93.xxx	1.502.91.xxx
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.xxx 1.501.13.xxx	1.502.11.xxx 1.502.17.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.502.27.xxx 1.502.37.xxx
22.5.8. 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)	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	1.502.99.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx
- на плановый период	Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства»			
23.1. Принимаемые обязательства			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
23.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)			
Принятие обязательств в сумме НМЦК ⁵ при проведении конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Извещение об осуществлении закупки Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.xxx
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:			
-на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx	1.502.21.xxx
		1.502.37.xxx	1.502.31.xxx
		1.502.97.xxx	1.502.91.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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.17.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.502.27.xxx	1.501.23.xxx
		1.502.37.xxx	1.501.33.xxx
		1.502.97.xxx	1.501.93.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 Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.xxx	1.502.17.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.xxx
23.2. Принятые обязательства			
23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком:			
- с указанием суммы на текущий финансовый период	Договор (Государственный контракт)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx

⁵ Начальная максимальная цена контракта

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- с указанием суммы на плановый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.xxx 1.501.33.xxx 1.501.93.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.91.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)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора	Контракт (договор) Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д. Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	10	
23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.211	1.502.11.211
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)	1.501.13.211	1.502.11.211
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)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- перерасход	Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
- экономия методом «Красное торно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx 1.501.13.212 1.501.13.226	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx 1.502.11.212 1.502.11.226
23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Страховые взносы	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.213	1.502.11.213

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
Начисление налогов	Налоговые регистры, отражающие расчет налога Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
23.2.4. 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.266 1.501.13.2xx	1.502.11.266 1.502.11.2xx
Иные обязательства по социальному обеспечению	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
23.2.5. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291 1.501.13.291	1.502.21.291 1.502.31.291
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.29x (292, 293, 296, 297)	1.502.11.29x (292, 293, 296, 297)
- на плановый период		1.501.23.29x 1.501.33.29x (292, 293, 296, 297)	1.502.21.29x 1.502.31.29x (292, 293, 296, 297)
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
23.2.6. Обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий			
Предоставление субсидии на выполнение государственного задания государственным учреждениям:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении субсидии	1.501.13.241	1.502.11.241
- на плановый период		1.501.x3.241	1.502.x1.241
Предоставление целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (по предоставлению гранта в форме субсидий) государственным учреждениям:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего	1.501.13.xxx (241, 281,530)	1.502.11.xxx (241, 281,530)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на плановый период	(капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений	1.501.х3.ххх (241, 281,530)	1.502.х1.ххх (241, 281,530)
Предоставление межбюджетного трансферта:			
-на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении трансферта	1.501.13.25х (251, 254)	1.502.11.25х (251, 254)
- на плановый период		1.501.х3.25х (251, 254)	1.502.х1.25х (251, 254)
Предоставление субсидий, грантов в форме субсидий юридическим лицам, иным некоммерческим организациям (не являющимся государственными учреждениями) и физическим лицам:			
-на текущий финансовый период	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта	1.501.13.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)	1.502.11.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)
- на плановый период		1.501.х3.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)	1.502.х1.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)
23.2.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам заключенным в прошлые годы)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.21.ххх 1.502.31.ххх
- уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.502.17.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.502.17.ххх
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»		1.501.23.ххх 1.501.33.ххх	1.502.27.ххх 1.502.37.ххх
23.3. Перерегистрация обязательств			
23.3.1. Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.501.23.ххх
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.ххх 1.501.23.ххх	1.502.21.ххх 1.501.33.ххх
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.ххх 1.501.33.ххх	1.502.31.ххх 1.501.93.ххх
23.3.2. Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.27.ххх 1.501.13.ххх	1.502.17.ххх 1.501.23.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
текущим, принятые			
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.37.xxx	1.502.27.xxx
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.97.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
23.3.3. Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
23.3.4. 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)	1.502.21.xxx	1.502.11.xxx
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx
Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.31.xxx	1.502.21.xxx
		1.501.23.xxx	1.501.33.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.91.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
23.4. Денежные обязательства			
23.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
- на оплату аванса	Счет Договор (Государственный контракт) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
за фактическую поставку	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.3xx (310, 320, 34x)	1.502.12.3xx (310, 320, 34x)
Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
- контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Акт оказания услуг Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Другие документы	1.502.11.2xx (221, 223, 225)	1.502.12.2xx (221, 223, 225)
- контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.xxx (225, 310)	1.502.12.xxx (225, 310)
- контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный	1.502.11.2xx (222, 226, 228)	1.502.12.2xx (222, 226, 228)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
- по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа	Контракт (договор аренды) <i>Счет на оплату</i> <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i> Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.22х (224, 229)	1.502.12.2хх (224, 229)
- принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса	Контракт (договор) Счет на оплату Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх
Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору	Акт выполненных работ (оказания услуг) Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		10
23.4.2. Денежные обязательства по расчетам с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх
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)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх 1.502.12.212 1.502.12.226
- экономия методом «Красное сторно»		1.502.11.2хх 1.502.11.3хх 1.502.11.212 1.502.11.226	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх 1.502.12.212 1.502.12.226
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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.266 1.502.11.267 1.502.11.2хх	1.502.12.266 1.502.12.267 1.502.12.2хх
23.4.3. 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 Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.213	1.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты	1.502.11.291	1.502.12.291

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		
23.4.4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.502.11.291	1.502.12.291
Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.29х (292, 293, 296, 297)	1.502.12.29х (292, 293, 296, 297)
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
23.4.5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий			
Предоставление субсидии на выполнение государственного задания государственным учреждениям	График перечисления субсидии	1.502.11.241	1.502.12.241
Предоставление целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (по предоставлению гранта в форме субсидий) государственным учреждениям	График перечисления субсидии	1.502.11.ххх (241, 281,530)	1.502.12.ххх (241, 281,530)
Предоставление межбюджетного трансферта	График перечисления субсидии	1.502.11.25х (251, 254)	1.502.12.25х (251, 254)
Предоставление субсидий, грантов в форме субсидий юридическим лицам, иным некоммерческим организациям (не являющимся государственными учреждениями) и физическим лицам:	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта График перечисления субсидии Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии (Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы - при предоставлении под фактическую потребность)	1.502.11.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)	1.502.12.2хх (244, 245, 246, 249, 24А, 24В, 285)
23.4.6. 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.) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.ххх	1.502.12.ххх
Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.2хх	1.502.12.2хх
23.4.7. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
	контракт); Товароспроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Акт выполненных работ (оказания услуг)		
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг); Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
-на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.99.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период		1.502.99.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
-на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва Договор (государственный контракт) Товароспроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx
- на плановый период		1.501.23.xxx 1.501.33.xxx	1.501.93.xxx
Приняты денежные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.11.211	1.502.12.211
		1.502.11.213	1.502.12.213
23.5. Перерегистрация денежных обязательств			
Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.502.22.xxx 1.502.32.xxx	1.502.12.xxx 1.502.22.xxx
24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.503.00 «Бюджетные ассигнования»			
Отражены суммы бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке главному распорядителю бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных	1.503.11.000	1.503.12.000

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет (xxx)	Кредит (xxx)
- на плановый период	ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.21.000 (xxx) 1.503.31.000 (xxx) 1.503.41.000 (xxx)	1.503.22.000 (xxx) 1.503.32.000 (xxx) 1.503.42.000 (xxx)
Отражены суммы бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке распорядителю бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.000 (xxx)	1.503.12.000 (xxx)
- на плановый период		1.503.25.000 (xxx) 1.503.35.000 (xxx) 1.503.45.000 (xxx)	1.503.22.000 (xxx) 1.503.32.000 (xxx) 1.503.42.000 (xxx)
Доведены бюджетные ассигнования главным распорядителем (распорядителем) себе как получателю бюджетных средств:			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.000 (xxx)	1.503.13.000 (xxx)
- на плановый период		1.503.22.000 (xxx) 1.503.32.000 (xxx) 1.503.42.000 (xxx)	1.503.23.000 (xxx) 1.503.33.000 (xxx) 1.503.43.000 (xxx)
Отражение бюджетных ассигнований главным распорядителем (распорядителем) переданных подведомственным распорядителям (получателям) бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.12.000 (xxx)	1.503.14.000 (xxx)
- на плановый период		1.503.22.000 (xxx) 1.503.32.000 (xxx) 1.503.42.000 (xxx)	1.503.24.000 (xxx) 1.503.34.000 (xxx) 1.503.44.000 (xxx)
Получены бюджетные ассигнования получателем бюджетных средств		1.503.15.000 (xxx)	1.503.13.000 (xxx)
-на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.15.000 (xxx)	1.503.13.000 (xxx)
- на плановый период		1.503.25.000 (xxx)	1.503.23.000 (xxx)

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.503.35.000 (xxx)	1.503.33. 000 (xxx)
		1.503.45.000 (xxx)	1.503.43. 000 (xxx)
Уменьшение суммы бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.x1.000 (xxx)	1.503.x2.000 (xxx)
Уменьшение доведенных бюджетных ассигнований главным распорядителем (распорядителем) себе как получателю бюджетных средств методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.x2.000 (xxx)	1.503.x3.000 (xxx)
Уменьшение бюджетных ассигнований, переданных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.x2.000 (xxx)	1.503.x4.000 (xxx)
Внесены изменения в бюджетные ассигнования получателя бюджетных средств			
- в части уменьшения методом «Красное сторно»	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.x5.000 (xxx)	1.503.x3.000 (xxx)
- в части увеличения		1.503.x5.000 (xxx)	1.503.x3. 000 (xxx)
Детализация показателей, утвержденных и доведенных получателю бюджетных средств на соответствующий период лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям)			
-на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.503.13.000 (xxx)	1.503.13.xxx
- на плановый период		1.503.23.000 (xxx) 1.503.33.000 (xxx) 1.503.43.000 (xxx)	1.503.23.xxx 1.503.33.xxx 1.503.43.xxx
25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx
- на плановый период		1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx	1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
- на плановый период		1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.x.xx	1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx
26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
Отражены суммы прогнозируемых доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.xxx
- на плановый период		1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx	1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)			
- на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx
- на плановый период		1.504.21.xxx 1.504.31.xxx 1.504.41.xxx	1.507.20.xxx 1.507.30.xxx 1.507.40.xxx
27. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)			
27.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов			
27.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов			
- Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода (метод исправления – «Красное сторно»)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
- Начисление дохода (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
27.1.2. Доначисление доходов прошлых отчетных периодов			
- Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Иной первичный документ	1.205.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
		1.209.xx.56x	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
27.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов			
Корректировка начисления доходов будущих периодов от иных расчетов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.41.1xx	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
Доначисление доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.41.1xx
Корректировка начислений по расчетам с бюджетом	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx	1.303.xx.731

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
		1.401.19.1xx	
Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.xx.83x 1.303.xx.831	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173
		20	
Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.303.xx.731
		04	
Корректировка расчетов по возмещению ущерба виновными лицами	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.16.172 1.401.17.172 1.401.18.172 1.401.19.172	1.209.7x.66x
Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.1xx	1.401.16.1xx 1.401.17.1xx 1.401.18.1xx 1.401.19.1xx
27.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы			
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.16.173 1.401.17.173 1.401.18.173 1.401.19.173	1.205.xx.66x 1.209.xx.66x
Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.273 1.401.27.273 1.401.28.273 1.401.29.273	1.206.xx.66x 1.208.xx.667
27.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов			
27.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно			
Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	
		1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.731
27.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бюджетном учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни			
Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – «Красное сторно»)	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.26.2xx 1.401.27.2xx	1.302.xx.73x
	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.2xx 1.401.29.2xx	
		1.401.26.xxx 1.401.27.xxx 1.401.28.xxx 1.401.29.xxx	1.303.xx.731
27.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах			
Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения в счет ранее перечисленной предварительной	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.206.xx.6xx (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., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
оплаты	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.302.хх.8хх (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
27.2.4. Корректировка резервов предстоящих расходов			
Корректировка резервов предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.26.2хх 1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх	1.401.6х.2хх (211, 213, 296, 297)
		1.401.6х.2хх (211, 213, 296, 297)	1.401.26.2хх 1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх
Корректировка обязательств, принятых за счет резерва предстоящих расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.66.831 1.304.76.831 1.304.86.831 1.304.96.831	1.302.хх.73х 1.303.хх.731
		1.401.6х.2хх (211, 213, 296, 297)	1.304.66.731 1.304.76.731 1.304.86.731 1.304.96.731
27.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА			
27.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411
Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.2х.310	1.304.86.731
		1.101.3х.310	1.304.96.731
Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.2х.411 1.104.3х.411
27.3.2. Принятие к бюджетному учету ОС, принятого к учету частично			
Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товароспроводительные документы	1.101.хх.310	1.304.86.73х 1.304.96.73х
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.86.83х 1.304.96.83х	1.106.хх.310
Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.83х 1.304.96.83х	1.106.хх.310
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.хх.310	1.304.86.73х 1.304.96.73х
Начисление амортизации линейным способом (метод		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
исправления - дополнительная бухгалтерская запись)			
27.3.3. Принятие к бюджетному учету ОС, не принятого ранее к учету			
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.34.310	1.304.x6.731
Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Товаросопроводительные документы	1.304.x6.831	1.106.31.310
		1.401.29.271	1.104.34.411
Начисление амортизации линейным способом(метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.271	1.104.34.411
27.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА:			
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (метод исправления - «Красное сторно»)	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.401.1x.195
отражена сумм ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления – «Красное сторно»)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.xx.310	1.401.1x.195
отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.1x.195	1.104.xx.411 1.114.xx.412
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - «Красное сторно»)		1.401.2x.281	1.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - «Красное сторно»)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.2x.281	1.101.xx.410
передача сумм начисленной амортизации и обесценения (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.401.2x.281
27.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС.			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.		
		Дебет	Кредит	
Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.xx.310	1.304.x6.731	
Списание объекта ОС с неверного аналитического счета		1.304.x6.831	1.101.xx.310	
Списание сумм начисленной амортизации и обесценения		1.104.xx.411 1.114.xx.412	1.304.x6.731	
Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете		1.304.x6.831	1.104.xx.411 1.114.xx.412	
27.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)				
Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Товаросопроводительные документы Документы по оценке	1.401.2x.271	1.104.xx.411	
27.3.7. 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)	1.105.3x.34x	1.304.x6.731	
Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731	
27.3.8. Принятие к учету материальных запасов 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»)		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3x.410	
Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		1.101.3x.310	1.304.x6.731	
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления - «Красное сторно»)		1.304.x6.831 1.106.31.310	1.106.31.310 1.304.x6.731	
Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.105.3x.34x	1.304.x6.731	
27.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ				
Сторнирование стоимости прочих МЗ (метод исправления - Красное сторно)		Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.36.346	1.304.x6.731
Поступление ОС - вложения в ОС (увеличение и уменьшение) (метод исправления - дополнительная запись)	1.106.31.310 1.304.x6.831		1.304.x6.731 1.106.31.310	
Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная	1.101.3x.310		1.304.x6.731	

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
запись)			
Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию		1.401.28.271 1.401.29.271	1.101.3х.410
Принятие к учету ОС в эксплуатации		21	
27.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту			
Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно»)	Материалы инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы	1.401.28.271 1401.29.271	1.104.хх.411
Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.хх.310
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.106.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.225 1401.29.225	1.304.86.731 1.304.96.731
Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.хх.310
Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.101.хх.310	1.304.86.731 1.304.96.731
		1.401.28.271 1.401.29.271	1.104.хх.411
27.3.11. 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)	1.111.4х.351	1.304.86.731 1.304.96.731
		1.304.86.831 1.304.96.831	1.401.4х.18х
- ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.4х.18х	1.401.18.18х 1.401.19.18х
- начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)		1.401.28.22х (224, 229) 1.401.29.22х (224, 229)	1.104.4х.451
27.3.12. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
безвозмездного пользования			
Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования (метод исправления – дополнительная бухгалтерская запись)	Договор безвозмездного пользования Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.4х.451	1.304.86.731
		1.304.86.831	1.111.4х.451
27.3.13. Прочие исправления ошибок учета НФА прошлых лет			
Корректировка балансовой стоимости ОС	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.401.18.1хх (172, 196, 197, 199) 1.401.19.1хх (172, 196, 197, 199)
Корректировка суммы амортизации при разуконплектации, частичной ликвидации ОС на дату разуконплектации	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.хх.411	1.401.18.172 1.401.19.172
Корректировка принятия к бюджетному учету МЗ, поступивших в результате разуконплектации объектов учета	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.18.1хх (, 191, 199) 1.401.19.1хх (, 191, 199)
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.34.34х	1.304.86.731 1.304.86.731
Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.96.831	1.106.34.34х
Корректировка выбытия МЗ из одной группы в другую	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.304.86.831 1.304.86.831	1.105.3х.44х
Корректировка выбытия ОС пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.28.273 1.401.29.273	1.101.хх.410
28. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)			
28.1. 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) Постановление (решение) суда	1.401.10.173	1.205.хх.66х 1.209.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)	1.209.43.565	1.401.10.143
Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде			

Хозяйственная операция	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г., № 162н от 06.12.2010 г.	
		Дебет	Кредит
-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)	1.101.12.310	1.401.1х.195
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	1.401.10.195	1.104.12.411
- единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне субъекта РФ амортизация по нему не начислялась)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.401.20.271	1.104.12.411
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	1.103.11.330	1.401.10.176