

ДЕПАРТАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«ИНФОРМАЦИОННЫЙ ГОРОД»
(ГКУ «Инфогород»)

ПРИКАЗ

24 июня 2024. № 65-16-361/24

**Об утверждении учетной
политики для целей ведения
бюджетного учета Департамента
информационных технологий
города Москвы**

Во исполнение требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», совместного приказа Департамента финансов города Москвы и Департамента информационных технологий города Москвы от 23 августа 2021 г. № 208ф/64-16-416/21 «Об утверждении минимальных требований к централизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органов исполнительной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы», а также в соответствии с пунктом 3.2.20 Соглашения о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию от 1 сентября 2023 г. № 64-77-81/23/65-07-15/23:

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного учета Департамента информационных технологий города Москвы согласно приложению к настоящему приказу.

2. Применять настоящий приказ при формировании показателей бюджетного учета, начиная с 1 января 2024 г.

3. Признать утратившим силу приказ Государственного казенного учреждения города Москвы «Информационный город» от 22 сентября 2023 г.

№ 65-16-548/23 «Об утверждении учетной политики для целей ведения бюджетного учета Департамента информационных технологий города Москвы».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

**Генеральный директор
ГКУ «Инфогород»**



В.В.Шарлай

Приложение к приказу
Государственного казенного
учреждения города Москвы
«Информационный город»
от 24 июня 2024.
№ 65-16-361/24

**Учетная политика
для целей ведения бюджетного учета
Департамента информационных технологий
города Москвы**

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Полномочия Департамента информационных технологий города Москвы (далее – субъект централизованного учета) по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности выполняются департаментом ведомственного централизованного учета – централизованной бухгалтерией Государственного казенного учреждения города Москвы «Информационный город» (далее – централизованная бухгалтерия) в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию от 1 сентября 2023 г. № 64-77-81/23/65-07-15/23 (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

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

В состав учетной политики включены следующие приложения:

- приложение 1 «Рабочий план счетов бюджетного учета»;
- приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;
- приложение 3 «График документооборота первичной учетной документации»;
- приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

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

- приложение 6 «Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни»;

- приложение 7 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

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

Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией, утверждается генеральным директором Государственного казенного учреждения города Москвы «Информационный город» (далее – ГКУ «Инфогород») и размещается на официальном сайте ГКУ «Инфогород» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте ГКУ «Инфогород» ig.mos.ru публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику:

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

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

В случае получения положительного решения о внесении изменений в стандартизированную учетную политику, централизованная бухгалтерия формирует проект изменений в учетную политику.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом генерального директора ГКУ «Инфогород» одним из указанных способов:

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

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

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

Изменения производятся с начала отчетного года;

Входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс (ф.0503130) за отчетный период подлежат корректировке:

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

Изменения показателей Баланса (ф.0503130) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

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

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

1.1.3. Оценочные значения.

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

лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности субъекта централизованного учета, а также положений настоящей учетной политики.

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

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

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

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Общие положения				
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103);	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; при реклассификации объектов нематериальных активов; при изменении факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования; в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.2.8. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103); - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами	по дате подписания договора аренды (безвозмездного	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.1. настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей	Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	пользования)	(сроке полезного использования) (неунифицированная форма)		
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами; при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.2. настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.1. настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию/реализации	на дату принятия к учету/реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.3.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.3.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
			бюджетной сферы (ф.0510442) с приложением расчетов	
- поступления нефинансовых активов по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.3.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф.0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	- Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463); - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.3.4. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	по дате выявления ущерба	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3., 2.1.3.4. настоящей учетной политики, указывается в Ведомости начисления доходов бюджета (ф.0510837)	- Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463); - Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина оценочных резервов:				
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	ежемесячно	В соответствии с положениями пункта 2.5.1. настоящей учетной политики	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)	Финансовое управление
Резерв по претензиям, искам:				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2. настоящей учетной политики	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Юридическая служба, Финансовое управление, Комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:				
- в случае, если не поступили первичные учетные документы	на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг;	В соответствии с положениями пункта 2.5.3. настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма);	Финансовое управление

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг	на дату поступления документов производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)		- другие документы - Товарная накладная (ТОРГ-12); - Акт выполненных работ (оказания услуг); - Универсальный передаточный документ; - иные сопроводительные документы	Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и/или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке (ф.0503160) (далее – Пояснительная записка).

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

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

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

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

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

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

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

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф.0503130). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

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

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

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

1.2. Организация учета

Учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (ПП «1С») (далее – УАИС Бюджетный учет).

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пункта 21 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н.

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

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности субъекта централизованного учета, технических возможностей программного продукта путем организации аналитического учета на уровне субконто.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

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

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;

- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике).

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Извещение (ф.05041805) оформляется как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:

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

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

Извещение (ф.0504805) оформляется для сверки расчетов по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств между субъектами учета при внутриведомственных, межведомственных и межбюджетных расчетах.

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

Расчетный листок по форме согласно Приложению 2 к настоящей учетной политике размещается в Личном кабинете государственного гражданского служащего на сайте Корпоративного портала Правительства Москвы (talent.mos.ru).

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

- при необходимости отметки централизованной бухгалтерии об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае поступления в Централизованную бухгалтерию первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);

- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году и переходящих на следующий год;

- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;

- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов;

- при ежемесячном признании расходов текущего периода с уменьшением расходов будущих периодов;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резервов предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

1.3.3.1. Авансовых отчетов (ф.0504505):

- номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий;

- период возобновления нумерации – начало года.

1.3.3.2. Отчетов о расходах подотчетного лица (ф.0504520):

- номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;
- период возобновления нумерации – начало года.

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

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя субъекта централизованного учета на получение товара по форме М-2(М-2а), утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

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

Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

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

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

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

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением порядка документооборота осуществляется руководителем (уполномоченным

лицом) субъекта централизованного учета и работниками централизованной бухгалтерии.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода (месяца), но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются последним днем отчетного периода;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в году, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются днем отчетного года;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются месяцем их поступления как исправление ошибок прошлых лет.

1.3.6. Особенности предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

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

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

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

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

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

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

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

1.3.7. Регистры бухгалтерского учета составляются и формируются в порядке, предусмотренном Приказом № 52н, Приказом № 61н, с учетом следующих особенностей:

- журналы операций, главная книга, оборотные ведомости по нефинансовым активам, журнал регистрации обязательств, многографные карточки формируются в электронном виде, подписываются электронными подписями ответственных лиц и хранятся в УАИС Бюджетный учет;
- журналы операций (за исключением журнала операций межотчетного периода), главная книга формируются ежемесячно;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам формируются ежеквартально;
- журнал операций межотчетного периода, журнал регистрации обязательств, многографные карточки формируются ежегодно;
- иные регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде или на бумажном носителе по мере необходимости.

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

1.3.9. При смене руководителя субъекта централизованного учета и/или должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.10. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

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

Субъектом централизованного учета устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

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

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

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

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

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

1.4. Порядок проведения инвентаризации.

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационных комиссий, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

Основных средств, нематериальных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Материальных запасов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов учета на забалансовых счетах – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов прав пользования имуществом по договорам аренды и безвозмездного пользования – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления годовой отчетности) – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами в соответствии с пунктами 1.7, 1.8 настоящей учетной политики) – ежемесячно путем проведения Анализа кредиторской

и дебиторской задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности и задолженности, не реальной к взысканию, по результатам проведения анализа требуется проведение дополнительной инвентаризации расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

Сверки с налоговой инспекцией, территориальными органами Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР) – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

Правильность и обоснованность величин оценочных значений – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Правильность и обоснованность сумм доходов будущих периодов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Субъект централизованного учета при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

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

Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;
- установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности;
- осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

- осуществление контроля над сохранностью имущества;
- недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется должностными лицами субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии в ходе исполнения должностных обязанностей, а также в порядке самоконтроля.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

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

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 2.

Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности		
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.)	в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам)	в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва - признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у субъекта централизованного учета обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде	в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату	в учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии)	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (отчетного года - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности		
принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта централизованного учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта централизованного учета вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений, реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта централизованного учета	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности.

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

Дебиторская задолженность по выплаченным субъектом централизованного учета авансам, излишне выплаченной работнику заработной платы и других платежей в соответствии с нормами трудового законодательства

Российской Федерации, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) субъектом централизованного учета, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом;

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

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

- смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- признание банкротом индивидуального предпринимателя – плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;

- ликвидация юридического лица – должника – в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска субъекта централизованного учета к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29 декабря 2015 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

Централизованная бухгалтерия совместно с Финансовым управлением субъекта централизованного учета ежеквартально проводят анализ дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, правовых оснований ее возникновения и дат исполнения с целью выявления признаков просроченной дебиторской задолженности.

Финансовое управление субъекта централизованного учета обеспечивает подготовку информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию.

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

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (инвентаризационной комиссией, если решение принимается по результатам инвентаризации активов и обязательств), согласовывается с централизованной бухгалтерией в части финансовых показателей на счетах учета и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

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

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

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

- возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступления событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника, признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра

юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» недействительным (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) с восстановлением на балансовых счетах);

- поступления средств в погашение задолженности в размере поступивших денежных средств;

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

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности.

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (инвентаризационной комиссией, если решение принимается по результатам инвентаризации активов и обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф.0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), которые служат централизованной бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по обязательствам, срок исполнения которых нарушен, подлежит реклассификации:

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

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

Централизованная бухгалтерия совместно с Финансовым управлением субъекта централизованного учета ежемесячно проводят анализ кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, правовых оснований ее возникновения и дат исполнения с целью выявления признаков просроченной кредиторской задолженности.

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

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

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

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

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

- результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, вытекающие из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

- документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);

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

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

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

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

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

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов.

2.1.1. Основные средства.

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

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

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

номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0509215) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее – ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф.0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается субъектом централизованного учета в акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф.0504833), если ошибка выявлена централизованной бухгалтерией.

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

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

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

Учет компьютерной техники

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

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

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

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

Разукомплектование комплекса объектов основных средств

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

2.1.1.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (далее – ФСБУ «Основные средства»), другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.

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

- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленные по результатам инвентаризации неучтенные объекты основных средств;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

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

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

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

В целях возмещения ущерба при недостачах, хищениях, порче средств вычислительной техники справедливая стоимость определяется в соответствии с пунктами 54, 55 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» методом рыночных цен на основании данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа с учетом фактического износа.

Расчет средней стоимости активов осуществляется на основании информации о недавних сделках с аналогичными или схожими активами согласно данным о государственных контрактах, имеющимся в Автоматизированной информационной системе «Планирование и учет поставок средств вычислительной техники» (далее – АИС ППСВТ).

Фактический износ утраченных (поврежденных) средств вычислительной техники определяется исходя из максимального планируемого срока эксплуатации – пять лет.

Формула расчета справедливой стоимости:

$$\text{Справедливая стоимость} = \frac{\text{Средняя стоимость по недавним сделкам}}{60 \text{ мес.}} * \text{Кп.и.,}$$

где **Кп.и.** – коэффициент полезного использования, рассчитываемый как разность между максимальным планируемым сроком эксплуатации (пять лет) и количеством месяцев фактической эксплуатации СВТ. В случаях, когда количество месяцев фактической эксплуатации СВТ равно или превышает пять лет, коэффициент принимается равным «1».

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

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

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

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

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

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия информации о наличии драгоценных металлов или аналогов, комиссией по поступлению и выбытию активов в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)/Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0509215);

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

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

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

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

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

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником централизованной бухгалтерии.

Присвоенные объектам основных средств, принятым на баланс до вступления в силу положений настоящей учетной политики, инвентарные номера пересмотру не подлежат.

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

На основании пункта 46 Инструкции № 157н и решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изделия и др.), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт, спецтехнику;
- мобильные телефоны;
- иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

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

2.1.1.11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н.

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

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

2.1.1.12. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

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

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

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

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

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

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

2.1.1.15. Аналитический учет объектов основных средств в разрезе местонахождений ведется в АИС ППСВТ.

2.1.2. Нематериальные активы.

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

К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (CD, DVD, схемы, макеты, брошюры и т.д.).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

Учет интернет-сайтов

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

При разработке интернет-сайта субъекта централизованного учета работниками субъекта централизованного учета, исключительные права на него принадлежат субъекту централизованного учета, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии,

что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

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

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

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

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

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

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков:

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

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником централизованной бухгалтерии.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

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

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

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

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

2.1.2.9. Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

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

2.1.3. Материальные запасы

2.1.3.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных

запасов, их выбытии принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием, маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код);

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

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

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

- мягкий инвентарь;
- прочие материальные запасы.

2.1.3.3. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в пункте 2.1.3.4. настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

- возмещаемые виновными лицами материальные запасы (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленные по результатам инвентаризации неучтенные объекты материальных запасов;
- материальные запасы, полученные в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов, прочего имущества, подлежащие дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации;
- иные материальные ценности, признаваемые материальными запасами, полученные безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы).

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

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

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

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

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

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

Списание материальных запасов (картриджей, канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) при выдаче в эксплуатацию.

В целях формирования Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) указываются следующие коды и наименования причин списания:

- Израсходованы на нужды учреждения (код 1);
- Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов (код 2);
- Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа (код 3);
- Списание в пределах естественной убыли (код 4);
- Хищения, недостачи, порча (код 5);
- Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации (код 6);
- Замена по гарантии (код 7).

2.1.3.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

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

Учет специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви, иного мягкого инвентаря и других средств индивидуальной защиты, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей и сдаче имущества фиксируются ответственными лицами в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф.0509097) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам

(сотрудникам)» по балансовой стоимости, в разрезе работников (пользователей имущества).

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения».

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии дальнейшего их использования в деятельности субъекта централизованного учета оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) и отражается по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету.

Списание с забалансового учета специальной одежды и обуви, иного мягкого инвентаря и других средств индивидуальной защиты раньше установленных сроков использования (носки) производится:

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

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

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

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

2.1.4. Права пользования активами

2.1.4.1. Права пользования нефинансовыми активами.

2.1.4.1.1. Субъектом централизованного учета объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

Право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными за плату (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды).

Право пользования объектами движимого и недвижимого имущества, полученными во временное безвозмездное пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

- органов исполнительной власти и местного самоуправления;

- государственных (муниципальных) учреждений.

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

- дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества;
- дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (дата, на которую объект учета аренды становится доступным для использования).

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф.0509214).

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

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

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

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

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

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

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

Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды

недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

Для объектов движимого имущества – методом рыночных цен, как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);
- запроса стоимости аренды у передающей стороны;
- либо при отсутствии такой возможности – полученные от независимых экспертов (оценщиков).

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

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

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

2.1.4.1.4. Объект учета операционной аренды – право пользования активом, принятый к учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется:

Для объектов имущества, полученных в аренду – в соответствии с графиком платежей.

Для объектов имущества, полученных по договорам безвозмездного пользования – равномерно ежемесячно в течение срока действия договора.

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

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

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

- нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;
- суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета.

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

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

2.1.4.1.6. Выявление признаков обесценения прав пользования нефинансовыми активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

2.1.4.2. Права пользования нематериальными активами.

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

Расходы на неисключительные права на нематериальные активы со сроком 12 месяцев и менее учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные безвозмездно, принимаются к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случае отсутствия в документах передающей стороны информации о стоимости актива или прав на его использование неисключительные права пользования по решению комиссии по поступлению и выбытию активов принимаются к учету по справедливой стоимости или в условной оценке: «один объект – один рубль».

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

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

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

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

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

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

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

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

указанным в документах передающей стороны, с последующим принятием соответствующего решения:

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

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

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

2.1.4.2.4. Инвентаризационная комиссия в рамках проведения годовой инвентаризации активов и обязательств пересматривает срок полезного использования и стоимость объектов прав пользования, ранее принятых к учету в условной оценке «один объект – один рубль».

В случае если, объект прав пользования по лицензионному (сублицензионному) договору с неопределенным сроком действия реклассифицируется в группу с определенным сроком действия, субъект централизованного учета направляет в централизованную бухгалтерию Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с указанием установленного срока полезного использования, на основании которого в учете выполняются операции по реклассификации объектов. Начисление амортизации на реклассифицированные объекты прав пользования осуществляется по общим правилам для объектов прав пользования нематериальными активами.

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

2.1.4.2.5. Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

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

Передача неисключительных лицензий третьим лицам, являющимся органами исполнительной власти и/или государственными учреждениями, на основании sublicензионных договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям» в условной оценке «1 объект по одному sublicензионному договору – 1 рубль».

Принимающая сторона, являющаяся органом исполнительной власти и/или государственным учреждением, отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке «1 объект – 1 рубль».

Передача на безвозмездной основе неисключительных лицензий на основании sublicензионных договоров иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также их возврат отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в условной оценке «1 объект по одному sublicензионному договору – 1 рубль».

2.1.4.2.7. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно, полученных безвозмездно, ведется на забалансовом счете 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению».

На этом же счете отражаются полученные безвозмездно сертификаты на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных.

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» отражается на основании:

- сопроводительных документов поставщика по стоимости, указанной в данных документах в случае поступления объектов в рамках централизованного снабжения;
- актов приема-передачи (иных документов) по стоимости, указанной передающей стороной, в иных случаях безвозмездного поступления (договоры дарения, пожертвования).

При отсутствии в документах информации о стоимости передаваемых объектов такие объекты принимаются к учету в условной оценке «один объект – один рубль».

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Списание объектов с забалансового счета 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» осуществляется по истечении срока действия простой (неисключительной) лицензии, сертификата на техническую поддержку программного обеспечения и баз данных и оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Учет ведется по наименованиям в разрезе контрагентов (поставщиков по государственным контрактам) и договорам на поставку.

2.1.5. Забалансовый учет имущества

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество:

- полученное субъектом централизованного учета во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами;

- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления.

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

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

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного временного пользования у органов местного самоуправления, муниципальных учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана – в условной оценке: «один объект – один рубль». В случае если такое имущество получено субъектом централизованного учета разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не производится из соображений рациональности затрат (пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются:

- объекты основных средств, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива (установлена

неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления), в установленном порядке списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке «один объект – один рубль».

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) и Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454).

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

- картриджи, комплектующие к компьютерной технике, учитываемые ранее в качестве объектов материальных запасов, выданные в эксплуатацию, утратившие свои потребительские свойства и подлежащие утилизации в соответствии с классом опасности отходов. Объекты принимаются к учету в условной оценке «один объект – один рубль».

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

В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объекта на балансовом учете, операция оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

Учет бланков строгой отчетности.

Приобретенные (изготовленные) субъектом централизованного учета бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

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

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется при их оформлении, признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), а также при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи бланков

строгой отчетности на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461).

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» после их списания со счета 0.105.36.449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения»:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам;
- транспортные карты и иные носители проездных документов, имеющие транспортное приложение (брелоки, браслеты и т.д.).

Учет обеспечения исполнения обязательств.

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

Независимая (банковская) гарантия отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по контракту (т.е. по факту заключения контракта).

Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете датой, следующей за датой истечения срока ее действия. При неисполнении контрагентом своих обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

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

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

Информация об объектах основных средств, выданных в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами субъекта централизованного учета, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом **счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»**.

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

Списание объектов основных средств со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

в зависимости от причины выбытия производится на основании следующих документов:

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

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

2.2. Учет финансовых активов (денежные средства)

2.2.1. Субъект централизованного учета осуществляет операции по безналичным расчетам через:

2.2.1.1. Лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы:

- лицевой счет, предназначенный для учета операций главного распорядителя бюджетных средств по распределению и доведению бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств (лицевой счет главного распорядителя) (код лицевого счета 01) (КВФО 1);

- лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, полученных получателем бюджетных средств, а также для учета принятых бюджетных и денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета города Москвы (лицевой счет получателя) (код лицевого счета 03) (КВФО 1) (далее – лицевой счет ПБС).

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств, (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (код лицевого счета 21) (КВФО 3);

2.2.1.2. лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

- лицевой счет, предназначенный для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (лицевой счет администратора доходов бюджета) (код лицевого счета 04) (КВФО 1) (далее – лицевой счет АДБ).

Операции на лицевом счете ПБС, лицевом счете АДБ отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

2.2.2. Платежи с лицевого счета ПБС, а также поступление на лицевой счет ПБС на восстановление расходов, произведенных в отчетном году, отражаются в корреспонденции со счетом 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Платежи из бюджета, в том числе в рамках оплаты по договорам (контрактам) с поставщиками товаров (работ, услуг), осуществляются только

в пределах доведенных бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств.

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

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

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

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

2.3. Доходы

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

2.3.1. Субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Москвы, а также администратора кассовых поступлений доходов бюджета города Москвы подведомственных ему государственных казенных учреждений города Москвы.

Порядок осуществления бюджетных полномочий определен законодательством Российской Федерации и нормативными документами Правительства города Москвы.

Перечень доходов, администрируемых субъектом централизованного учета, определяется Правительством Москвы и закрепляется распоряжением руководителя субъекта централизованного учета.

Платежи, зачисленные на лицевой счет администратора доходов бюджета, а также возвраты излишне полученных или ошибочно зачисленных платежей, произведенные с лицевого счета администратора доходов бюджета, отражаются в корреспонденции со счетом 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Организация учета доходов в бюджетном учете осуществляется в следующем порядке:

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

- по статьям КОСГУ группы «Доходы» применяется детализация подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления.

Перечень основных видов доходов субъекта централизованного учета и порядок их признания в бюджетном учете приведен в таблице 3.

Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведется с использованием счета 1.209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет». К подобным доходам относятся:

- возврат дебиторской задолженности по суммам предварительной оплаты, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений) и по результатам претензионной работы;

- возврат излишне выплаченной заработной платы, в том числе возврат задолженности уволенных работников по подотчетным суммам;

- иные аналогичные доходы прошлых лет.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет подлежит зачислению в доход бюджета не позднее пяти рабочих дней с момента зачисления средств на лицевой счет ПБС.

Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой задолженность образовалась.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071).

Таблица 3 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы в виде платы за присоединение к государственной информационной системе, обеспечивающей в городе Москве регистрацию начислений и платежей (ИС РНиП)	131	В составе доходов текущего периода	На дату заключения договора	Договор (государственный контракт) Иные документы (заявки, подтверждающие согласие с условиями подключения к ИС РНиП)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	134	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд с последующим признанием в составе доходов текущего года на дату вступления в силу решения суда; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения субъектом централизованного учета подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат на приобретение вкладыша к трудовой книжке		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу Заявление на удержание стоимости трудовой книжки (вкладыша к трудовой книжке) из заработной платы
	Доходы в виде задолженности бывшего работника за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения; В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд с последующим признанием в составе доходов текущего года на дату вступления в силу решения суда	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде задолженности работника по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения; В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд с последующим признанием в составе доходов текущего года на дату вступления в силу решения суда	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета в рамках исполнения гарантийных обязательств по контрактам, при возврате поставщику товаров, не соответствующих требованиям нормативной документации		В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии На дату уведомления поставщиком об исполнении гарантийных обязательств	Договор (государственный контракт) Претензия
Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае начала досудебного урегулирования претензий)	В составе доходов текущего года - на дату признания требований должником; В составе доходов будущих периодов - на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право	Договор Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг			требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	
			В составе доходов текущего года	На дату поступления Уведомления торговой площадки	Уведомление торговой площадки
			В составе доходов будущих периодов (при рассмотрении дела о правонарушении судебными органами)	В составе доходов будущих периодов - на дату решения (постановления) суда; В составе доходов текущего периода - на дату вступления в силу вынесенного постановления (решения) по делу о правонарушении определения о наложении судебного штрафа	Постановление (решение) суда по делу о правонарушении
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров возмещения)	В составе доходов текущего года - на дату признания требований должником; В составе доходов будущих периодов - на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения ущерба, дату подачи иска в суд	Договор Документ, подтверждающий право требования сумм возмещения ущерба к уплате Иск в суд Иные документы
Доходы от выбытия активов	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости либо доходов будущих периодов (при оспаривании суммы ущерба, в случаях, если виновное лицо не установлено)	На дату выявления ущерба	Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба (неунифицированная форма)
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет		В составе доходов текущего отчетного	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом		периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен		Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах, при принятии решения о дальнейшем их использовании по иному назначению, о безвозмездной передаче иному субъекту учета		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств); - по справедливой стоимости (для материальных запасов при принятии решения об отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы); - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, восстанавливаемых по иным причинам)	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде суммы списанной дебиторской и кредиторской задолженности	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7., 1.8. настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					дебиторами и кредиторами (ф.0504089) Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма) Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами с учета со счета (ф.0510437) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (зadolженности по денежным взысканиям)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Ведомость выпадающих доходов (ф.0510838)
Доходы от оценки активов и обязательств	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.14. настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций)	Доходы от безвозмездного/возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях)	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.4.1. настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов на более раннюю из следующих дат: - дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); - дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества,	Договор Акт приема-передачи имущества

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
государственного сектора)				предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора		185			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления		186			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами		187			
Иные доходы	Доходы в виде процентов, начисленных по договору банковского счета и перечисленных в доход бюджета	189	В составе доходов текущего периода	По факту возникновения обязанности (получения информации)	Уведомление о перечислении денежных средств Платежное поручение Выписка из лицевого счета
	Доходы от уточнения невыясненных платежей прошлых лет		В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании сумм невыясненных поступлений с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет»	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф.0510437) Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной при поступлении от организаций бюджетной сферы В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Товарные накладные Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц	193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Договор пожертвования Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной при поступлении от организаций бюджетной сферы В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Товарные накладные Акты приема-передачи

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов Документ о государственной регистрации прав на недвижимость Документ, подтверждающий существование актива – свидетельство, патент и документы, подтверждающие исключительное право
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц	197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов Документ о государственной регистрации прав на недвижимость Документ, подтверждающий существование актива – свидетельство, патент и документы, подтверждающие исключительное право
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации	199	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

2.3.2. Учет невыясненных поступлений субъектом централизованного учета.

Отражение сумм доходов, требующих уточнения, субъектом централизованного учета производится при их поступлении, на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф.0531761) и отражается по дебету счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» и кредиту счета 1.205.81.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».

В случае если субъектом централизованного учета до конца года не произведено уточнение поступившего платежа, при завершении финансового года сумма невыясненного поступления подлежит списанию со счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» на счет 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с одновременным отражением на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» (далее – невыясненные поступления прошлых лет).

При уточнении в текущем финансовом году невыясненных поступлений прошлых лет применяются счета:

- 1.210.82.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному» – для сумм, поступивших в году, предшествующем отчетному году;

- 1.210.92.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет» – для сумм, поступивших в иные предшествующие годы, с одновременным списанием уточненного невыясненного поступления с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет».

Невыясненные поступления прошлых лет по истечении трех лет с даты их зачисления в бюджет города Москвы подлежат уточнению на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов бюджета города Москвы и отражаются по дебету счета 1.205.89.561 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам», возврату (уточнению) данные платежи не подлежат.

Решение об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренному для учета прочих неналоговых доходов, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации активов и обязательств) с оформлением субъектом централизованного учета Решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф.0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф.0504091).

Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет осуществляется в обособленном регистре бухгалтерского учета Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071).

Аналитический учет по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» ведется в Журнале операций по забалансовому счету (ф.0509213) с указанием даты зачисления невыясненных поступлений, даты их уточнений и реквизитов первичных учетных документов, на основании которых проведены операции.

2.4. Расходы

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

- приобретением абонеента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;
- приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев;
- приобретение сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования и программного обеспечения;
- другие аналогичные расходы.

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется по календарным дням ежемесячно в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.4.2. Учет внутриведомственных расчетов между субъектом централизованного учета и подведомственными государственными казенными учреждениями при передаче с баланса на баланс нефинансовых и финансовых активов осуществляется на основании Извещения (ф.0504805) с применением счета 1.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты».

2.4.3. Расчеты по выданным под отчет работникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

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

2.5. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина

России от 27 февраля 2018 г. № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта централизованного учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта централизованного учета.

Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного пунктом 1.1.3. настоящей учетной политики.

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

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков – в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;
- на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании Справки о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма), формируемой субъектом централизованного учета ежемесячно.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией с оформлением Бухгалтерской справки (ф.0504833).

Резерв определяется субъектом централизованного учета в УАИС Бюджетный учет «Зарплата и кадры» на последний день отчетного месяца, исходя из сведений о неиспользованных днях отпуска персонифицировано по каждому работнику на указанную дату, сформированных кадровой службой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Субъект централизованного учета при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14 апреля 2015 г. 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $\Sigma (K_n \times CЗП_n)$,

где: K_n – количество неиспользованных n -м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

$CЗП_n$ – средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец отчетного месяца;

n – число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец отчетного месяца.

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске осуществляется в соответствии с пунктом 2.2 постановления Правительства Москвы от 14 апреля 2015 г. № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где: C – тариф страховых взносов.

Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств субъекта централизованного учета по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.5.2. Резерв по претензиям, искам

Резерв формируется по предъявленным субъекту централизованного учета штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненному ущербу физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных субъекту централизованного учета претензий, исков:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, – на дату получения претензионного требования;
- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

По обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, а также в случае, если момент поступления материальных ценностей (работ, услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг), формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, формируется:

В случае, если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) на дату фактического поступления материальных ценностей по фактической стоимости поступивших материальных ценностей

По обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов на основе оценочных значений и рассчитывается исходя из:

- анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле:

Сумма резерва = Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году x Тариф по оплате работ (услуг);

- ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору);

- ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), Универсальный передаточный документ, иные сопроводительные документы), представляемых субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

Одновременно обязательства субъекта централизованного учета по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном периоде поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем отчетном периоде осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 1.3.5. настоящей учетной политики.

2.6. Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности субъекта централизованного учета.

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Таблица 4 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	1.401.41.1xx	1.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений На дату вступления в силу решения суда по претензиям, находящимся в процессе судебного регулирования На дату поступления денежных средств по претензиям, разрешенным в досудебном порядке
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx	Ежемесячно
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	1.401.49.1xx	1.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.10.100	1.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.30.100	1.401.10.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.16.000	1.401.30.000	
	1.401.17.000		
	1.401.30.000	1.401.16.000 1.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	1.401.18.000	1.401.30.000	
	1.401.19.000		
	1.401.30.000	1.401.18.000 1.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.30.000	1.401.20.200	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.20.200	1.401.30.000	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.26.200	1.401.30.000	
	1.401.27.200		
	1.401.30.000	1.401.26.200 1.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	1.401.28.200 1.401.29.200	1.401.30.000	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	1.401.30.000	1.401.28.200 1.401.29.200	
Закрытие счетов по завершению года произведенных платежей	1.304.04.xxx	1.401.30.000	
Списание по завершении года поступивших платежей	1.401.30.000	1.304.04.xxx	
Списание по завершении года произведенных платежей	1.304.05.xxx	1.401.30.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	1.401.30.000	1.210.02.xxx	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	1.304.66.000	1.401.30.000	
	1.304.76.000		
	1.401.30.000	1.304.66.000 1.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	1.304.86.000	1.401.30.000	
	1.304.96.000		
	1.401.30.000	1.304.86.000 1.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

Доведение бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств субъекту централизованного учета как главному распорядителю

бюджетных средств (далее – ГРБС) осуществляется Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Департамента финансов города Москвы.

Доведение бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств до себя как ПБС для принятия расходных обязательств осуществляется на основании Уведомлений о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств). Показатели уведомлений о лимитах бюджетных обязательств служат основанием для составления бюджетных смет.

Субъект централизованного учета формирует бюджетную смету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов операций сектора государственного управления на основании расчетов (обоснований) плановых сметных показателей.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются в соответствии с правовыми актами или путем заключения государственных контрактов, иных договоров, которые подлежат постановке на учет в Департаменте финансов города Москвы на лицевом счете ПБС.

До принятия закона/решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и/или до утверждения в соответствии с ним субъектом централизованного учета как ГРБС лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

В показателях принятых бюджетных (денежных) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражаются:

- обязательства по оплате за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), предусмотренные к исполнению за счет лимитов бюджетных обязательств года, следующего за текущим, в соответствии с условиями контрактов (договоров);

- обязательства по оплате налогов, начисленные за текущий год, но предусмотренные к исполнению за счет лимитов бюджетных обязательств, следующего за отчетным. Исключение составляют обязательства по оплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, начисленные в текущем финансовом году.

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) лимитов бюджетных обязательств, плановых показателей.

Таблица 5 «Порядок принятия бюджетных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1.	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная Акт выполненных работ (оказания услуг) Счет на оплату Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
3.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		Дата изменения объема утвержденных лимитов бюджетных обязательств		
3.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	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) Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513) Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0510521)	Сумма утвержденных выплат
3.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф.0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	Дата утверждения руководителем Авансового отчета (ф.0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
3.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
4.1.	Взносы на обязательное социальное страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	Сумма начисленных обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	профессиональных заболеваний	который производится начисление	(неунифицированная форма)	
4.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
5.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф.0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов	Исполнительный лист Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
6. Принятие обязательств по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий				
6.1.	Принятие обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	По дате соглашения (договора)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	На всю сумму, определенную соглашением (договором)
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Бухгалтерская справка (ф.0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Бухгалтерская справка (ф.0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Таблица 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата оплаты, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата оплаты, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата выдачи денежных средств под отчет	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма); Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512);	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	Дата утверждения руководителем Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата взносов на обязательное социальное страхование на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Дата принятия обязательства	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф.0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			(следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств
5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий				
5.1.	Принятие денежных обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	Дата принятия обязательства в соответствии с условиями соглашения (договора)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации); Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии	Сумма, определенная соглашением (договором) в случае предоставления субсидии, гранта в форме субсидии в порядке авансирования и/или без условий предоставления Сумма, определенная отчетом о достижении значений результатов предоставления субсидии

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Рабочий план счетов бюджетного учета

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 1.101.00.000 - Основные средства								
Основные средства	0000 0000000000 000	1	101.00	000				
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	101.10	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	101.12	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	101.30	000				
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	101.32	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	101.34	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	101.35	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	101.36	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 1.102.00.000 - Нематериальные активы								
Нематериальные активы	0000 0000000000 000	1	102.00	000				
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	102.30	000				
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	102.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	102.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 1.104.00.000 - Амортизация								
Амортизация	0000 0000000000 000	1	104.00	000				
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	1	104.10	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.12	411	Основные средства			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	1	104.30	000				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.32	411	Основные средства			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.34	411	Основные средства			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.35	411	Основные средства			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.36	411	Основные средства			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.3D	421	Основные средства			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	104.3I	421	Основные средства			
Амортизация прав пользования	0000 0000000000 000	1	104.40	000				

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
активами								
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	0410 0000000000 000	1	104.44	451	Основные средства	Договоры		
Амортизация прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	104.60	000				
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0410 0000000000 000	1	104.6D	452	Основные средства			
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	0410 0000000000 000	1	104.6I	452	Основные средства			
Счет 1.105.00.000 – Материальные запасы								
Материальные запасы	0000 0000000000 000	1	105.00	000				
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	105.35	345 445	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0410 0000000000 000	1	105.36	346 446 347 447 349 449	Номенклатура	Центры материальной ответственности		
Счет 1.106.00.000 – Вложения в нефинансовые активы								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	1	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	1	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	0410 xxxxxxxxxx xxx	1	106.11	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	1	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	0410 xxxxxxxxxx xxx	1	106.31	310 410	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	0410 xxxxxxxxxxx xxx	1	106.34	346 446 347 447	Номенклатура	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	106.3D	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	106.3I	320 420	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Вложения в права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	106.60	000				
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	106.6I	352 353 452 453	Основные средства	Центры материальной ответственности	Виды затрат	
Счет 1.111.00.000 – Права пользования активами								
Права пользования активами	0000 0000000000 000	1	111.00	000				
Права пользования нефинансовыми активами	0000 0000000000 000	1	111.40	000				
Права пользования машинами и оборудованием	0410 0000000000 000	1	111.44	351 451	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	111.60	000				
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0410 0000000000 000	1	111.6D	352 353 452 453	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	
Права пользования программным обеспечением и базами данных	0410 0000000000 000	1	111.6I	352 353 452	Основные средства	Договор	Центр материальной ответственности	

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				453				
Счет 1.114.00.000 – Обесценение нефинансовых активов								
Обесценение нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	114.00	000				
Обесценение иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	1	114.30	000				
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	114.34	412	Основные средства			
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	114.36	412	Основные средства			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	0410 0000000000 000	1	114.3D	422 423	Основные средства			
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества	0410 0000000000 000	1	114.3I	422 423	Основные средства			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	114.60	000				
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0410 0000000000 000	1	114.6D	452 453	Основные средства			
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	0410 0000000000 000	1	114.6I	452 453	Основные средства			
Счет 3.201.00.000 – Денежные средства учреждения								
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	3	201.00	000				
Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	0000 0000000000 000	3	201.10	000				
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе	0105 0201020000 000	3	201.11	510 610	Разделы лицевых			

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
казначейства					счетов			
Счет 1.205.00.000 – Расчеты по доходам								
Расчеты по доходам	000 00000000000 000	1	205.00	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	000 00000000000 000	1	205.30	000				
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	113 xxxxxxxxxxx 130	1	205.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	000 00000000000 000	1	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	218 xxxxxxxxxxx 150	1	205.54	563 663	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	218 xxxxxxxxxxx 150	1	205.55	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 00000000000 000	1	205.70	000				
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	114 xxxxxxxxxxx 440	1	205.74	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по прочим доходам	0000 00000000000 000	1	205.80	000				
Расчеты по невыясненным поступлениям	117 xxxxxxxxxxx 180	1	205.81	560 660	Контрагенты			
Расчеты по иным доходам	117 xxxxxxxxxxx 180	1	205.89	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Счет 1.206.00.000 – Расчеты по выданным авансам								
Расчеты по выданным авансам	0000 00000000000 000	1	206.00	000				
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате	0000 00000000000 000	1	206.10	000				

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
труда								
Расчеты по заработной плате	0410 xxxxxxxxxxx 121	1	206.11	567 667	Контрагенты			
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	1	206.20	000				
Расчеты по авансам по услугам связи	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.21	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по транспортным услугам	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.22	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.25	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	xxxx xxxxxxxxxxx 244	1	206.26	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.28	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.31	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.32	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	206.34	56х 66х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	1	206.40	000				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	0410 xxxxxxxxxxx 6хх	1	206.41	562 662	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	0410 xxxxxxxxxxx 8xx	1	206.44	563 663	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	0410 xxxxxxxxxxx 8xx	1	206.45	564 664	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	0410 xxxxxxxxxxx 6xx	1	206.46	566 666	Контрагенты	Договоры		
Счет 1.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами								
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	1	208.00	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	1	208.10	000				
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0410 xxxxxxxxxxx 122	1	208.12	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	0000 0000000000 000	1	208.20	000				
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	208.22	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0410 xxxxxxxxxxx 122 0410 xxxxxxxxxxx 244	1	208.26	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по	0000 0000000000 000	1	208.30	000				

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
поступлению нефинансовых активов								
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	208.31	567 667	Контрагенты			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	208.34	567 667	Контрагенты			
Счет 1.209.00.000 – Расчеты по ущербу и иным доходам								
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 0000000000 000	1	209.00	000				
Расчеты по компенсации затрат	0000 0000000000 000	1	209.30	000				
Расчеты по доходам от компенсации затрат	113 xxxxxxxxxxxx 130	1	209.34	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
	0410 xxxxxxxxxxxx 121							
	0410 xxxxxxxxxxxx 122							
	0410 xxxxxxxxxxxx 129							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 85x							
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	113 xxxxxxxxxxxx 130	1	209.36	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	1	209.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	116 xxxxxxxxxxxx 140	1	209.41	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	116 xxxxxxxxxxxx 140	1	209.45	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	1	209.70	000				
Расчеты по ущербу основным средствам	114 xxxxxxxxxxxx 410	1	209.71	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по ущербу материальным запасам	114 xxxxxxxxxxxx 440	1	209.74	56x 66x	Контрагенты	Договоры		
Счет 1.210.00.000 - Прочие расчеты с дебиторами								
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	1	210.00	000				
Расчеты с финансовым органом по	113 xxxxxxxxxxxx 130	1	210.02	1xx	Разделы			

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
поступившим в бюджет доходам	116 xxxxxxxxxxxx 140 117 xxxxxxxxxxxx 180 218 xxxxxxxxxxxx 150			4xx	лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия нефинансовых активов	114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 440							
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	117 xxxxxxxxxxxx 180	1	210.82	181	Разделы лицевых счетов			
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	117 xxxxxxxxxxxx 180	1	210.92	181	Разделы лицевых счетов			
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 440 117 xxxxxxxxxxxx 180 218 xxxxxxxxxxxx 150	1	210.04	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Счет 1.302.00.000 - Расчеты по принятым обязательствам								
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	1	302.00	000				
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	1	302.10	000				
Расчеты по заработной плате	0410 xxxxxxxxxxxx 121	1	302.11	737 837	Контрагенты			
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	1	302.20	000				
Расчеты по услугам связи	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.21	73x 83x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по транспортным услугам	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.22	73x 83x	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.25	73x 83x	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по прочим работам, услугам	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.26	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.28	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	302.30	000				
Расчеты по приобретению основных средств	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.31	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по приобретению нематериальных активов	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.32	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по приобретению материальных запасов	0410 xxxxxxxxxxxx 244	1	302.34	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	1	302.40	000				
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	0410 xxxxxxxxxxxx 6xx	1	302.41	732 832	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	0410 xxxxxxxxxxxx 8xx	1	302.44	733 833	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	0410 xxxxxxxxxxxx 8xx	1	302.45	734 834	Контрагенты	Договор		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям	0410 xxxxxxxxxxxx 6xx	1	302.46	736 836	Контрагенты	Договоры		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
товаров, работ и услуг на производство								
Расчеты по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	1	302.60	000				
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0410 xxxxxxxxxxxx 121 0410 xxxxxxxxxxxx 122 0410 xxxxxxxxxxxx 129	1	302.66	737 837	Контрагенты			
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	0410 xxxxxxxxxxxx 122	1	302.67	737 837	Контрагенты			
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	1	302.90	000				
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	1	302.96	737 837	Контрагенты	Договоры		
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	xxxx xxxxxxxxxxxx 831	1	302.97	73х 83х	Контрагенты	Договоры		
Счет 1.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджеты								
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	1	303.00	000				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0410 xxxxxxxxxxxx 121	1	303.01	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 440 0410 xxxxxxxxxxxx 129 0410 xxxxxxxxxxxx 852 0410 xxxxxxxxxxxx 853	1	303.05	731 831	Виды налогов и платежей	Контрагенты		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0410 xxxxxxxxxxxx 129	1	303.06	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты по единому налоговому платежу	0410 xxxxxxxxxxx 121 0410 xxxxxxxxxxx 129	1	303.14	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Расчеты по единому страховому тарифу	0410 xxxxxxxxxxx 129	1	303.15	731 831	Виды налогов и платежей	Налоги и платежи организации		
Счет 0.304.00.000 - Прочие расчеты с кредиторами								
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	1,3	304.00	000				
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 0000000000 000	3	304.01	73х 83х	Контрагенты	Договоры	Виды обязательств	
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0410 xxxxxxxxxxx 121	1	304.03	737 837	Контрагенты			
Внутриведомственные расчеты	000 0000000000 192	1	304.04	1хх 3хх 4хх 56х 73х	Контрагенты			В части безвозмездных неденежных поступлений
	0000 0000000000 802			1хх 3хх 4хх 56х 73х				В части безвозмездных неденежных передач
Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами	0410 xxxxxxxxxxx 1хх xxxx xxxxxxxxxxx 2хх 0410 xxxxxxxxxxx 6хх 0410 xxxxxxxxxxx 8хх	1	304.05	2хх 3хх	Разделы лицевых счетов			
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000000000000000 xxxxxxxxxxxxxxxxxxx	1,3	304.66	731 831	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000000000000000 xxxxxxxxxxxxxxxxxxx	1,3	304.76	731 831	Причины ошибок прошлых лет			
Иные расчеты года,	0000000000000000	1,3	304.86	731	Причины			

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxxxxxxxxxxxxxx			831	ошибок прошлых лет			
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	000000000000000000 xxxxxxxxxxxxxxxx	1,3	304.96	731 831	Причины ошибок прошлых лет			
Счет 1.401.00.000 - Финансовый результат экономического субъекта								
Финансовый результат экономического субъекта	0000 0000000000 000	1	401.00	000				
Доходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	1	401.10	000				
Доходы текущего финансового года	113 xxxxxxxxxxxx 130	1	401.10	1xx				
	114 xxxxxxxxxxxx 410							
	114 xxxxxxxxxxxx 420							
	114 xxxxxxxxxxxx 440							
	116 xxxxxxxxxxxx 140			18x				в части доходов от безвозмездного права пользования активом в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (194-199)
	117 xxxxxxxxxxxx 180							
	207 10020020000 19x							
	207 10020020000 19x			19x				в части безвозмездных неденежных поступлений в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида доходов (193-199)

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	207 10020020000 199			199				Оприходование объектов нефинансовых активов по результатам инвентаризации (за исключением денежных документов)
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 117 xxxxxxxxxxxx 180 114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 420 114 xxxxxxxxxxxx 440 207 10020020000 19х	1	401.16	1хх	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 117 xxxxxxxxxxxx 180 114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 420 114 xxxxxxxxxxxx 440 207 10020020000 19х	1	401.17	1хх	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 117 xxxxxxxxxxxx 180 114 xxxxxxxxxxxx 410 114 xxxxxxxxxxxx 420 114 xxxxxxxxxxxx 440 207 10020020000 19х	1	401.18	1хх	Причины ошибок прошлых лет			
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	113 xxxxxxxxxxxx 130 116 xxxxxxxxxxxx 140 117 xxxxxxxxxxxx 180 114 xxxxxxxxxxxx 410	1	401.19	1хх	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	114 xxxxxxxxxxxx 420 114 xxxxxxxxxxxx 440 207 10020020000 19x							
Расходы текущего финансового года	0000 0000000000 000	1	401.20	000				
Расходы текущего финансового года	0410 0000000000 000 0410 xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx 0410 xxxxxxxxxxxx 6xx 0410 xxxxxxxxxxxx 8xx 0410 xxxxxxxxxxxx 8xx	1	401.20	2xx 24x 25x 28x				в части отражения безвозмездных передач в 15 - 17 разрядах номера счета указывается соответствующий код вида расходов (803-809)
	0410 0000000000 000			224				по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0410 0000000000 000 0410 xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx 0410 xxxxxxxxxxxx 6xx 0410 xxxxxxxxxxxx 8xx	1	401.26	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0410 0000000000 000 0410 xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx 0410 xxxxxxxxxxxx 6xx	1	401.27	2xx	Причины ошибок прошлых лет			

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	0410 xxxxxxxxxxx 8xx							
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0410 0000000000 000 0410 xxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxx 2xx 0410 xxxxxxxxxxx 6xx 0410 xxxxxxxxxxx 8xx	1	401.28	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	0410 0000000000 000 0410 xxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxx 2xx 0410 xxxxxxxxxxx 6xx 0410 xxxxxxxxxxx 8xx	1	401.29	2xx	Причины ошибок прошлых лет			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	1	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	1	401.40	000	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	114 xxxxxxxxxxx 410 116 xxxxxxxxxxx 140 207 10020020000 19x	1	401.41	1xx	Номенклатура	Договор		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	114 xxxxxxxxxxx 410 116 xxxxxxxxxxx 140 207 10020020000 19x	1	401.49	1xx	Номенклатура	Договор		
Расходы будущих периодов	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	401.50	22x	Расходы будущих периодов	Договор		
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	1	401.60	000				
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	0410 xxxxxxxxxxx 121	1	401.61	211	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
	0410 xxxxxxxxxxx 129			213				
Резерв по претензиям, искам	xxxx xxxxxxxxxxx 244	1	401.64	22x 3xx	Резервы и оценочные обязательства	Контрагенты (при наличии)		
	xxxx xxxxxxxxxxx 831			296 297				
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные	0410 xxxxxxxxxxx 244	1	401.65	2xx 3xx	Резервы и оценочные обязательства	Договоры	Контрагенты (при наличии)	

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
документы								
Счет 1.500.00.000 - Санкционирование расходов								
Счет 1.501.00.000 – Лимиты бюджетных обязательств								
Лимиты бюджетных обязательств	0000 0000000000 000	1	501.00	000				
Доведенные лимиты бюджетных обязательств	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	501.11 501.21 501.31 501.41	xxx	Разделы лицевых счетов			
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	501.12 501.22 501.32 501.42	xxx	Разделы лицевых счетов			
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	501.13 501.23 501.33 501.43	xxx	Разделы лицевых счетов			
Переданные лимиты бюджетных обязательств	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	501.14 501.24 501.34 501.44	xxx	Разделы лицевых счетов	Контрагенты		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	501.93	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов			
Счет 1.502.00.000 – Обязательства								
Обязательства	0000 0000000000 000	1	502.00	000				
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	1	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	1	502.11 502.21 502.31 502.41 502.91	2xx 3xx	Разделы лицевых счетов	Принятые обязательства		

[illegible]

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям)	xxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxx xxxxxxxxxxxx 4xx	1	504.11	1xx 4xx				
Счет 1.507.00.000 - Утвержденный объем финансового обеспечения								
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	xxx xxxxxxxxxxxx 1xx xxx xxxxxxxxxxxx 4xx	1	507.10	1xx 4xx	Разделы лицевых счетов			
Забалансовые счета								
Счет 01 - Имущество, полученное в пользование								
Имущество, полученное в пользование		1	01					
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.11	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.31	310	Договоры	Основные средства	Центры материальной ответственности	
Счет 02 - Материальные ценности на хранении								
Материальные ценности на хранении		1	02					
Основные средства, не признанные активом		1	02.3		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 03 - Бланки строгой отчетности								
Бланки строгой отчетности		1	03					
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		1	03.1		Бланки строгой отчетности	Центры материальной ответственности		
Счет 04 - Сомнительная задолженность								
Сомнительная задолженность	xxx xxxxxxxxxxxx xxx	1	04	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Счет 10 - Обеспечение исполнения обязательств								
Обеспечение исполнения обязательств		1	10		Контрагенты	Виды обеспечения	Договоры	
Счет 17 - Поступления денежных средств								
Поступления денежных средств	0000 0000000000 000	3	17		Разделы лицевых счетов			
Поступление денежных средств на счета учреждения	0105 0201020000 510	3	17.01	510				
Счет 18 - Выбытия денежных средств								
Выбытия денежных средств	0000 0000000000 000	3	18		Разделы лицевых счетов			
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	0105 0201020000 610	3	18.01	610				
Счет 20 - Задолженность, неустраиваемая кредиторами								
Задолженность, неустраиваемая кредиторами	xxx xxxxxxxxxxxxxx xxx	1	20	xxx	Контрагенты	Договоры и иные основания возникновения обязательств		
Счет 21 - Основные средства в эксплуатации								
Основные средства в эксплуатации		1	21					
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		1	21.30					
Машины и оборудование - иное движимое имущество		1	21.34		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		1	21.36		Основные средства	Центры материальной ответственности		
Счет 26 - Имущество, переданное в безвозмездное пользование								
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26					
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.10					
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.11	310	Контрагенты	Основные средства		

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.30					
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.31	310	Контрагенты	Основные средства		
НМА – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.32	320	Контрагенты	Основные средства	Договоры	
МЗ – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.34	346	Контрагенты	Номенклатура		
Права пользования нематериальными активами, переданные в безвозмездное пользование		1	26.60					
Права пользования НМА, переданные в безвозмездное пользование		1	26.61	352 353	Контрагенты	Основные средства		
Объекты учета операционной аренды, переданные в безвозмездное пользование		1	26.0A	310	Контрагент	Основные средства		
Счет 27 - Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)								
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27					
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27.01	310	Контрагенты	Основные средства		
Счет 32 - Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению								
Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по		1	32		Контрагент	Договор	Основные средства	

Наименование счета	Номер счета бюджетного учета				Объекты аналитики			Особенности
	аналитический по БК	Код вида деятельности	Код синтетического и аналитического счета	Код КОСГУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
централизованному снабжению								
Счет 34 - Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям								
Неисключительные лицензии, передаваемые нескольким пользователям в безвозмездное пользование		1	34	352 353	Контрагент	Договор	Основные средства	
Счет 35 - Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений								
Неисключительные лицензии, полученные по сублицензионным договорам, предусматривающим возможность одновременного предоставления прав пользования третьим лицам		1	35	352 353	Контрагент	Договор	Основные средства	

Альбом
неунифицированных форм первичной учетной документации

1. Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба.
2. Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов.
3. Акт комплектации объектов нефинансовых активов.
4. Акт сверки взаимных расчетов.
5. Заявление о выдаче денежных средств под отчет.
6. Опись инвентаризации банковских гарантий.
7. Опись инвентаризации доходов будущих периодов.
8. Опись инвентаризации расходов будущих периодов.
9. Опись инвентаризации резервов.
10. Отчет о расходовании материальных запасов.
11. Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.
12. Расчетный листок.
13. Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования).
14. Решение о размере отчислений в резерв.
15. Решение о реклассификации актива.
16. Решение о реклассификации кредиторской задолженности.
17. Решение о реклассификации дебиторской задолженности.
18. Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей.
19. Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов.
20. Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом.

Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

АКТ
об определении справедливой стоимости
основных средств для целей возмещения ущерба
по состоянию на _____ 20__ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная приказом от «___» _____ 20__ г. №_____,
в составе:

председателя комиссии
членов комиссии

на основании справки о средней стоимости СВТ на «___» _____ 20__ г. определила справедливую стоимость следующих объектов основных средств с учетом фактического износа:

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Серийный номер	Средняя стоимость основного средства (руб.)	Срок полезного использования (мес.)	Срок фактического использования (мес.)	Справедливая стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8

Решение комиссии _____

Приложение: _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Департамент информационных технологий
города Москвы

(наименование)

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

АКТ **О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ) ОБЪЕКТОВ** **НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

№ ____ « ____ » _____ 20__ г.

Учреждение

(наименование)

Структурное
подразделение

(наименование)

Вид
имущества

(недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.)

Ответственное
лицо

по ОКПО

ИНН

КПП

Аналитическая
группа

Учетный номер

Дата разуконплектации
(частичной ликвидации)

КОДЫ

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по разуконплектации (частичной ликвидации)

Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая стоимость, руб.
	инвен- тарный	реест- ровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, иное	принятия к бюджет- ному учету	ввода в эксплуа- тацию		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Мероприятия и расходы, связанные с разукрупнением (частичной ликвидацией)

Наименование мероприятия (расхода)	Сумма, руб.	Документ		
		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5

3. Поступление нефинансовых активов в результате разукрупнения (частичной ликвидации)

Наименование объекта	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Балансовая стоимость, руб.
	наименование	код по ОКЕИ			
1	2	3	4	5	6

Комиссия, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № ____ осмотрела результаты разукрупнения (частичной ликвидации).

Заключение комиссии (с указанием причины разукрупнения (частичной ликвидации))

Приложение: 1. Инвентарная карточка учета в количестве ____ на ____ л.

2. _____

Председатель комиссии

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов результаты разукрупнения (частичной ликвидации) отмечены.

Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное
лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Департамент информационных технологий
города Москвы

(наименование)

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Единица измерения: руб.

АКТ

КОМПЛЕКТАЦИИ ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

№ ____ « ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение

(наименование)

по ОКПО

ИНН

КПП

Структурное
подразделение

(наименование)

Вид
имущества

(недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.)

Аналитическая
группа

Учетный номер

Ответственное
лицо

Дата комплектования

КОДЫ

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по комплектованию

Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая стоимость, руб.
	инвен- тарный	реест- ровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, иное	принятия к бюджет- ному учету	ввода в эксплуа- тацию		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Мероприятия и расходы, связанные с комплектацией

Наименование мероприятия (расхода)	Сумма, руб.	Документ		
		наименование	номер	дата
1	2	3	4	5

3. Поступление нефинансовых активов в результате разуконплектации (частичной ликвидации)

Наименование объекта	Единица измерения		Цена за единицу, руб.	Количество	Балансовая стоимость, руб.
	наимено- вание	код по ОКЕИ			
1	2	3	4	5	6

Комиссия, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № ____ осмотрела результаты комплектации.
Заключение комиссии (с указанием причины комплектации)

Приложение: 1. Инвентарная карточка учета в количестве __ на __ л.

2. _____

Председатель комиссии

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов результаты комплектации отмечены.

Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное
лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Акт сверки взаимных расчетов

№ _____ от «___» _____ 20__ г.

за период: _____

между _____

(наименование учреждения)

и _____

Мы, нижеподписавшиеся,

_____,

(наименование учреждения)

с одной стороны, и

_____, с другой
стороны, составили настоящий акт сверки расчетов по договору от «___» _____ 20__ г. № _____ о том,
что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____				По данным _____			
(наименование учреждения)				_____, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Документ (договор, контракт и т.п.) от «___» _____ 20__ г. № _____							
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
.....							
Обороты по договору				Обороты по договору			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
Документ (договор, контракт и т.п.) от «___» _____ 20__ г. № _____							
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
.....							
Обороты по договору				Обороты по договору			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

От

От

(наименование учреждения)_____
(наименование учреждения)

Руководитель

(подпись)_____
(расшифровка)

Руководитель

(подпись)_____
(расшифровка)

Главный бухгалтер

(подпись)_____
(расшифровка)

Главный бухгалтер

(подпись)_____
(расшифровка)

Исполнитель

(подпись)_____
(расшифровка)

Руководителю

Департамента информационных технологий
города Москвы

(фамилия, инициалы руководителя)

от _____

(должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление о выдаче денежных средств под отчет

Прошу выдать мне под отчет _____
(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)
_____ рублей (_____ руб.).

на срок _____
(количество дней, на которые выдаются деньги)

на _____
(указать цель выдачи денежных средств: хозяйственные нужды, командировочные расходы и др.)

Обоснование суммы:

(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

Предполагаемая дата выдачи наличных денежных средств: «____» _____ 20__ г.

(подпись работника) (фамилия, инициалы) «____» _____ 20__ г.

Способ выдачи подотчетных денежных средств:

(наличные денежные средства/ перечисление на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника)

Реквизиты для зачисления денежных средств на зарплатную/корпоративную банковскую карту работника:

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам:

Бухгалтер: _____ (_____) «____» _____ 20__ г.
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: _____

(подпись руководителя) (фамилия, инициалы) "____" _____ 20__ г.

Департамент информационных
технологий города Москвы

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер
Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ БАНКОВСКИХ ГАРАНТИЙ

Номер документа	Дата составления

При инвентаризации установлено следующее:

№	Государственный контракт	Дата банковской гарантии	Фактическое наличие (сумма, руб.коп.)	По данным бухгалтерского учета (сумма, руб.коп.)	Результаты инвентаризации					
					отклонение				Срок действия гарантии	Примечание (учитывать/списать)
					недостача		излишки			
					количество, шт.	сумма, руб.коп.	количество, шт.	сумма, руб.коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого по странице										
Итого по описи										

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Департамент информационных
технологий города Москвы

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Номер документа	Дата составления

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид доходов		Основание признания доходов (реквизиты договора, соглашения)	Остаток доходов будущих периодов на начало года по данным бухучета, руб.коп.	Начислено доходов в текущем периоде (по данным первичных документов), руб.коп.	Списано (признано) доходов в текущем периоде (по данным первичных документов), руб.коп..	Расчетный остаток доходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп. (гр.8=гр.5+гр.6-гр.7)	Остаток доходов будущих периодов на дату инвентаризации по данным бухучета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.	
	наименование	код							подлежит переоценке (+/-)	излишне списано (подлежит восстановлению)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Департамент информационных
технологий города Москвы

Основание для проведения инвентаризации:

(указывается наименование документа-основания)

Номер

Дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Номер документа	Дата составления

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид расходов		Основание признания расходов (реквизиты договора, соглашения)	Срок использования в текущем периоде (месяцы/дни)	Остаток расходов будущих периодов на начало года по данным бухучета, руб.коп.	Отнесено на расходы в текущем периоде (по данным первичных документов), руб.коп.	Списано (признано) расходов в текущем периоде, руб.коп.	Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп. (гр.9=гр.6+гр.7-гр.8)	Остаток расходов будущих периодов на дату инвентаризации по данным бухучета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.	
	наименование	код								излишне списано (подлежит восстановлению)	подлежит доначислению в текущем периоде
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого				х							

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Департамент информационных технологий города Москвы

Основание для проведения инвентаризации: _____

номер _____

дата _____

Дата начала инвентаризации _____

Дата окончания инвентаризации _____

ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ

Номер документа	Дата составления

При инвентаризации установлено следующее:

№	Вид расходов		Остаток резерва на начало года по данным бухучета, руб.коп.	Периодичность отчисления в резерв	Начислено резервов в текущем периоде (по данным первичных документов), руб.коп.	Использовано резервов в текущем периоде (по данным первичных документов), руб.коп.	Расчетный остаток резервов на дату инвентаризации, руб.коп. (гр.8=гр.4+гр.6-гр.7)	Остаток резервов на дату инвентаризации по данным бухучета, руб.коп.	Результаты инвентаризации, руб.коп.	
	наименование	код							излишне начислено	подлежит доначислению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Все подсчеты итогов по строкам и в целом по описи инвентаризации проверены.

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)Члены комиссии: _____
(должность, Ф.И.О.)_____
(должность, Ф.И.О.)

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Период: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Организация: Департамент информационных технологий города Москвы

Ответственное лицо: _____

№ п/п	Документ-основание	Дата документа-основания	Номенклатура	Направление расхода (выдача на нужды учреждения, модернизация ОС, выдача по комплексной услуге)	Получатель	Количество
Итого						

Ответственное лицо _____
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы

Учреждение
Департамент информационных технологий города Москвы
(наименование)

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы
на « ____ » _____ 20 ____ г.

Контрагент	Номер и дата договора (государственного контракта)	Наименование работ, услуг	КОСГУ	Информация о распределении расходов (затраты или финансовый результат)	Единица измерения		Показания счетчиков приборов учета		Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году	Ожидаемый объем работ (услуг), предусмотренный графиком, приложенным к контракту (договору)	Тариф по оплате работ, услуг, руб.	Сумма резерва, всего, руб.
					наименование	код по ОКЕИ	за предыдущий месяц	показание текущего месяца				

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Организация _____

Расчетный листок за _____

ФИО _____ К выплате: _____

Подразделение: _____ Должность: _____

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		дни	часы					
Начислено:						Удержано:		
						Выплачено:		
Долг предприятия на начало:					Долг предприятия на конец:			
Общий облагаемый доход:								
Вычетов на детей:								

Решение 2-й городской комиссии арендных платежей сроком полезного использования

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Единица измерения: руб.

Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)

от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от « ____ » _____ 20 ____ г.

№ ____ постановила, что:

- справедливая стоимость арендных платежей _____

признается на « ____ » _____ 20 ____ г. и составляет _____ руб.
(_____) руб.
(сумма прописью)

- срок полезного использования объекта операционной аренды _____.

Справедливая стоимость определена методом рыночных цен, исходя из данных, полученных на основании:

(НПА, анализ интернет-источника,

запрос ценовых предложений, и др.)

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

«__» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение о размере отчислений в резерв

по договору от «__» _____ 20__ г. № _____

(_____)

(наименование создаваемого резерва)

от «__» _____ 20__ г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № _____ составила настоящий акт о том, что:

Основанием для формирования резерва по _____
(вид резерва)

является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб.
(сумма прописью)

_____ руб.
(сумма прописью)

Резерв признается на _____, в соответствии с учетной политикой Учреждения.

Резерв формируется за счет кода вида финансового обеспечения (деятельности), кода вида расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления _____.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

Структурное подразделение

(наименование)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации актива

от « ____ » _____ 20 ____ г. № _____

Повестка дня: реклассификация объектов нефинансовых активов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный (номенклатурный) номер	Условия использования до реклассификации (целевая функция)	Новые условия использования (целевая функция)	Решение комиссии

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

Структурное подразделение

(подпись, расшифровка подписи)

(наименование)

«__» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение
о реклассификации кредиторской задолженности
от «__» _____ 20__ г. № ____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «__» _____ 20__ г. № ____ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной задолженности, а также задолженности, невостребованной кредиторами.

По результатам проверки выявлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер и предмет контракта (договора)	Дата и номер документа основания для признания кредиторской задолженности	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

Структурное подразделение

(подпись, расшифровка подписи)

(наименование)

«___» _____ 20__ г.

Единица измерения: руб.

Решение о реклассификации дебиторской задолженности

от «___» _____ 20__ г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № _____ составила настоящий акт о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной дебиторской задолженности.

По результатам проверки выявлена просроченная дебиторская задолженность:

Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Дата и номер и предмет контракта (договора)	Дата и номер документа основания для признания дебиторской задолженности	Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)	Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	КБК	КОСГУ	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)	Мероприятия, проводимые в рамках погашения дебиторской задолженности по контракту (договору)

Принято решение _____

Председатель комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственное лицо

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

СПРАВКА
О СУММАХ НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
И ИНЫХ ВЫПЛАТ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПЛАТЕЖЕЙ
за _____ 20__ г.

1. Начисление выплат по оплате труда и иных выплат

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)

2. Страховые взносы

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)

3. Удержания

№ п/п	Вид удержаний	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
Итого				

4. НДФЛ

№ п/п	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)
Итого			

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«___» _____ 20__ г.

Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов

Департамент информационных технологий
города Москвы

Утверждаю
Руководитель

(подпись, расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**СПРАВКА
О НАЧИСЛЕНИИ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ, НА УПЛАТУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**
за _____ 20 ____ г.

1. Начисление резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

№ п/п	Вид начислений	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)

2. Начисление резерва предстоящих расходов на уплату страховых взносов

№ п/п	Вид страховых взносов	Статьи финансирования	Код КОСГУ	Сумма (руб.)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Исх. № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
об окончании установленного срока права пользования активом

Настоящим уведомляем Вас о том, что с « ____ » _____ 20 ____ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,

(наименование актива)

приобретенного на основании _____.

(указать способ приобретения, реквизиты договора)

В срок до « ____ » _____ 20 ____ г. просим предоставить информацию об:

- установлении нового срока действия права пользования активом;
- сумме арендных платежей;
- др.

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должностн./ статус	ГУ/ ЦБ	Должностн./ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1. Операции с объектами ОС																		
1.1. Поступление ОС																		
1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату приемки ОС	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно-транспортная накладная, товарная накладная, универсальный передаточный документ, доверенность
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.1.2. Безвозмездное получение																		
1.1.2.1 Безвозмездное получение недвижимого имущества (зданий, помещений)																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная/ Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о государственной регистрации прав на недвижимость. В случае получения безвозмездно переданных вложений во вновь построенное недвижимое имущество: акт ввода в эксплуатацию, документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Решение о признании объектов нефинансовых	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное	ГУ	Комиссия по	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после	Ответственное лицо	ГУ	В случае поучения капитальных вложений в

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	активов					лицо)о		поступлению и выбытию активов			Комиссия по поступлению и выбытию активов				подписания документа			объекты основных средств
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.1.2.2 Безвозмездное получение иного имущества при централизованных закупках																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Копия контракта (договора), товарно-транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Копия контракта (договора), товарно-транспортная накладная, доверенность
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае поучения капитальных вложений в объекты основных средств
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.1.2.3 Безвозмездное получение иного имущества от организаций бюджетной сферы (иные случаи)																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДТИ
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления ОС и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.1.2.4. Безвозмездное получение иного имущества от иных организаций, за исключением организаций бюджетной сферы																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДТИ Договор пожертвования (дарения)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)							Акты приема-передачи (акты дарения)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
1.1.3. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
1.1.4. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения виновным лицом																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная/ бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная/ бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления ОС и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прим входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прим)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											Руководитель ГУ (утверждает)							(неунифицированная форма)
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
1.1.5. Восстановление объектов на счетах балансового учета (передача объекта по решению уполномоченного органа государственной власти, признание объекта активом)																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
1.2. Реконструкция, модернизация, дооборудование объектов ОС																		
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату окончания проведенных работ	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Акт выполненных работ (оказанных услуг) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)
1.3. Внутреннее перемещение ОС и реклассификация																		
1.3.1. Внутреннее перемещение ОС между структурными подразделениями и ответственными лицами																		
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К требованию-накладной (ф.0510451), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450)
1.3.2. Ввод в эксплуатацию ОС стоимостью свыше 10 000 рублей.																		
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	В случаях, если дата принятия к учету и дата ввода в эксплуатацию не совпадают* Служебные записки, иные документы
2	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после	Бухгалтер	ЦБ		Нет				К требованию-накладной

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
										поступления документов в ЦБ	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи							(ф.0510451), решению признания объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.3.3. Выдача в личное пользование (возврат из личного пользования) ОС работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.																		
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта ОС	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф.0509097)
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434)
1.3.4. Реклассификация объектов ОС																		
1	Решение о реклассификации актива	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату реклассификации	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает) Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
1.3.5. Учет основных средств, переданных на ответственное хранение																		
1	Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение	Неунифицированная форма	Бумажная	2	Прием/Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор хранения
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
1.4. Начисление амортизации и списание ОС до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию																		
1.4.1. Начисление амортизации																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Ежемесячно	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Ведомость начисления амортизации
1.4.2. Принятие к учету ОС стоимостью до 10 000 рублей с одновременным вводом в эксплуатацию																		
1	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.5. Передача имущества в безвозмездное пользование																		
1	Акт приема-передачи имущества		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату передачи имущества	Руководитель ГУ (утверждает) Контрагент			Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Договор аренды (безвозмездного пользования)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления	Бухгалтер Лицо	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
										документов в ЦБ	уполномоченное на право 2-й подписи							
1.6. Выбытие ОС																		
1.6.1. Выбытие объектов ОС, не соответствующим критериям актива (пришедших в негодность или при моральном износе)																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
1.6.3. Выбытие объектов ОС по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
1.6.4. Выбытие ОС помимо воли субъекта централизованного учета (хищение, порча), а также в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций (кроме транспортных средств)																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт проверки, проведенной ГУ, о ненадлежащем использовании/хранении объекта основных средств с указанием виновных лиц, подтверждающие факт гибели, уничтожения или

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
1.6.5. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений)																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ, документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
1.6.6. Безвозмездная передача движимого имущества																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
1.6.7. Передача имущества организациям, за исключением организаций бюджетной сферы																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ Распорядительный документ ДИТ
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											на право 2-й подписи							
1.7. Частичная ликвидация и разукomплектация объектов ОС																		
1.7.1. Частичная ликвидация ОС																		
1	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает) Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ		ЦБ		Нет				
1.7.2. Разукomплектация ОС на несколько самостоятельных объектов ОС (комплектация в единый объект ОС)																		
1	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Акт комплектования объектов нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 документов после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454), решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
1.7.3. Разукomплектация капитальных вложений в объекты ОС																		
1	Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату совершения операции	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
1.8. Выбытие ОС в результате утилизации																		
1	Акт об утилизации (уничтожении)	0510435	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное)	ГУ	Комиссия по поступлению	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после	Ответственное лицо	ГУ	Заключение технической экспертизы.

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должностн./ статус	ГУ/ ЦБ	Должностн./ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	материальных ценностей					лицо)		и выбытию активов			Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)				утверждения документа			контракт (договор) на утилизацию, акт оказанных услуг
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				К акту об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435)
1.9. Обесценение объектов ОС																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризац ионная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризацион ная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимавшей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				К решению об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)
1.10. Списание капитальных вложений в объекты ОС, не приведших к созданию актива																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распоряжение ДИТ Служебные записки (иные документы) Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 документов после поступления Актов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
2. Операции с объектами НМА																		
2.1. Поступление НМА																		
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков																		
1	Акт выполненных работ (оказанных услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), доверенность
3	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления	Бухгалтер Лицо.	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная))	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
										документов в ЦБ	уполномоченное на право 2-й подписи							активов (ф.0510441)
2.1.2. Безвозмездное получение НМА																		
2.1.2.1. Безвозмездное поступление НМА																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления НМА и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор об отчуждении исключительных прав
4	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
2.1.2.2. Безвозмездное поступление вложений в НМА																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), акты выполненных работ (оказания услуг)
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления НМА и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
3	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет		Ответственное лицо		К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Акт выполненных работ

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
																		(оказанных услуг) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)
2	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет		Ответственное лицо		К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления НМА и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА																		
2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта НМА	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450)
2.2.2. Реклассификация объектов нематериальных активов																		
1	Решение о реклассификации актива	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату реклассификации	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /присм)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотполнитель		Срок составления/присма документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
2.3. Начисление амортизации																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Ежемесячно	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Ведомость начисления амортизации
2.4. Переда прав пользования объектами НМА																		
1	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Лицензионный договор
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
2.5. Выбытие																		
2.5.1. Безвозмездная передача организациям бюджетной сферы																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная/ бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт от уполномоченного органа государственной власти
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
2.5.2. Выбытие объекта НМА в результате признания его не соответствующим критериям актива																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	(утверждает) Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
2.5.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
2.5.4. Списание объектов НМА, утерянных в результате стихийного бедствия																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
2.6. Последующая оценка объектов НМА																		
2.6.1. Модернизация объектов НМА																		
1	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	0504103	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату окончания проведенных работ	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает) Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Акт выполненных работ (оказанных услуг) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)
2.6.2. Частичная ликвидация, разукомплектования (комплектования) объектов НМА																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное)	ГУ	Комиссия по поступлению	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после	Ответственное лицо	ГУ	Распоряжение ДИТ, служебные записки, иные

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотсполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (вышнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно–транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно–транспортная накладная, доверенность
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату приемки МЗ	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно–транспортная накладная, товарная накладная, универсальный передаточный документ, доверенность
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов-в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.1.2. Безвозмездное получение МЗ от организаций бюджетной сферы, в том числе в случае централизованных закупок																		
1	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Копия контракта (договора), товарно–транспортная накладная, доверенность
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Копия контракта (договора), товарно–транспортная накладная, доверенность
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прим	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления МЗ и документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	От уполномоченного органа государственной власти возможна передача извещения в электронном виде
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае поступления вложений в МЗ
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
4.1.3. Безвозмездное получение МЗ от иных организаций, за исключением организаций бюджетной сферы																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ Договор пожертвования (дарения) Акты приема-передачи (акты дарения)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае отсутствия стоимости в документах передающей стороны
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотруднитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											на право 2-й подписи							
4.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
4.1.5. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная		Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
4.1.5. Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукрупнения (ликвидации) объектов ОС																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454), акт об утилизации (уничтожении)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотсполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											Руководитель ГУ (утверждает)							материальных ценностей (ф.0510435), Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления МЗ и документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
4.1.6. Восстановление МЗ на счетах балансового учета с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» для дальнейшей передачи																		
1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки (иные документы)
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
4.2. Внутреннее перемещение МЗ																		
4.2.1. Внутреннее перемещение МЗ между структурными подразделениями, ответственными лицами																		
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К требованию-накладной (ф.0510451), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450)
4.2.2. Реклассификация МЗ																		
1	Решение о реклассификации актива	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату реклассификации	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату реклассификации	Бухгалтер Лицо,	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (присм входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/присм)	Должностное лицо, ответственное за составление (присм) документа		Соисполнитель		Срок составления/присм документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должностной статус	ГУ/ЦБ	Должностной статус	ГУ/ЦБ					Да/Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											уполномоченное на право 2-й подписи							
4.3. Выбытие МЗ																		
4.3.1 Выбытие МЗ, израсходованных на нужды субъекта централизованного учета																		
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Отчет о расходовании материальных запасов (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.3.2 Выбытие МЗ при изготовлении, сборки объектов ОС																		
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Отчет о расходовании материальных запасов (неунифицированная форма)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.3.3. Выбытие МЗ в результате признания их несоответствующими критериям актива (пришедших в негодность вследствие физического износа)																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании материальных запасов (ф.0510460)
4.3.4. Выбытие МЗ по причине недостачи, выявленной в процессе инвентаризации																		
1	Акт о результатах инвентаризации	0510463	Электронная / Бумажная		Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	На дату завершения инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризацион	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1											ная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)				документа			нефинансовых активов (ф.0504087)
2	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании материальных запасов (ф.0510460)
4.3.5. Выбытие МЗ помимо воли субъекта централизованного учета в результате стихийных и иных бедствий или других чрезвычайных ситуаций																		
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании материальных запасов (ф.0510460)
4.3.6. Безвозмездная передача МЗ организациям бюджетной сферы (в том числе в случаях централизованных закупок)																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Распорядительный акт ДГИ
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ ЦБ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
4.3.7. Передача МЗ организациям, за исключением организаций бюджетной сферы																		
1	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	0510458	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
2	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после	Бухгалтер	ЦБ		Нет				К накладной на отпуск

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
										поступления документов в ЦБ	Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи							материальных ценностей на сторону (ф.0510458)
4.3.8. Списание МЗ при возврате поставщику																		
1	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	0510458	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Акт о приемке товаров, работ, услуг (ф.0510452)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.3.9. Реализация металлолома (лома драгоценных металлов)																		
1	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор утилизации Документация утилизировавшей организации о количестве и стоимости лома драгоценных металлов
2	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	0510458	Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441), накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458)
4.4. Учет МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей																		
4.4.1. Выдача (возврат) МЗ работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей																		
1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения МЗ	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Карточка учета имущества в личном пользовании (ф.0509097)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.4.2. Списание с забалансового счета МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей																		
1	Акт о списании материальных запасов	0510460	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
4.5. Учет бланков строгой отчетности (БСО)																		
4.5.1. Выдача БСО лицу, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО																		
1	Требование-накладная	0510451	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта БСО	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.5.2. Списание бланков строгой отчетности																		
1	Акт о списании бланков строгой отчетности	0510461	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа		ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
4.5.3. Внутреннее перемещение БСО																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения БСО	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5. Учет прав пользования активами																		
5.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от ОИВ, ГУ города Москвы)																		
1	Акт приема-передачи имущества		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор безвозмездного пользования, документы на подтверждение данных о рыночных ценах,
2	Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату поступления объекта/Ежегодно	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				По операциям начисления амортизации прав пользования активом, признания доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов на основании договора безвозмездного пользования
5.2. Внутреннее перемещение (смена ответственных лиц)																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объектов	Ответственное лицо (принимающая и передающая	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)													Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод		ГУ/ ЦБ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											стороны)							
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5.3. Прекращение прав пользования																		
1	Акт приема-передачи имущества		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Дополнительное соглашение к договору безвозмездного пользования
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5.4 Учет прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав)																		
5.4.1. Получение неисключительных прав от организаций бюджетной сферы																		
1	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Лицензионный (сублицензионный) договор
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату поступления документа	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	В случае получения вложений в неисключительные права
5	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448), решению о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)
5.4.2. Получение неисключительных прав от иных организаций, за исключением организаций бюджетной сферы																		
1	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Лицензионный (сублицензионный) договор
2	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /присем)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотсполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
5.4.3. Приобретение неисключительных прав																		
1	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), лицензионный (сублицензионный) договор, акт приема-передачи
2	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5.4.4. Прекращение прав пользования нематериальными активами																		
1	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0510454	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату совершения операции	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Дополнительное соглашение к договору, решение комиссии о реклассификации актива (неунифицированная форма), уведомление об окончании установленного срока права пользования активом
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)
5.4.5. Внутреннее перемещение неисключительных прав																		
1	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0510450	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату перемещения объекта	Ответственное лицо (принимающая и передающая стороны) Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Служебные записки, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5.4.6. Реклассификация неисключительных прав																		
1	Решение о реклассификации актива	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ			На дату реклассификации	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату совершения операции	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Да				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должносты/ статус	ГУ/ ЦБ	Должносты/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
5.4.7. Безвозмездная передача неисключительных прав в рамках централизованных закупок																		
1	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), универсальный передаточный документ, акт приема-передачи, иные документы
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
5.4.8. Безвозмездная передача неисключительных прав по договорам, предусматривающим утрату передающей стороной прав пользования																		
1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0510448	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату совершения операции	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Дополнительное соглашение к лицензионному (сублицензионному) договору, акт приема-передачи
2	Извещение	0504805	Электронная /Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		На дату совершения операции	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Бухгалтер	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ						
5.4.9. Безвозмездная передача неисключительных прав по сублицензионным договорам, предусматривающим возможность одновременного предоставления прав пользования третьим лицам (масштабирование)																		
1	Акт приема-передачи к		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату совершения операции	На дату совершения операции	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа принимающей стороной	Ответственное лицо	ГУ	Сублицензионный договор
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ						
6. Денежные средства																		
6.1. Денежные средства																		
6.1.1. Поступления на лицевой счет																		
1	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			В течение 1-го рабочего дня с даты поступления выписки				Нет				Автоматическая загрузка
2	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления документа				Нет				Автоматическая загрузка
6.1.2. Выбытия с лицевого счета																		
1	Платежное поручение	0401060	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В течение 3-х рабочих дней	Руководитель ГУ Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ГУ ЦБ		Нет				
2	Выписка из лицевого счета		Электронная	1	Прием	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления документа				Нет				Автоматическая загрузка
7. Операции по учету расходов																		
7.1. Расчеты по предварительной оплате за товары, работы, услуги																		
7.1.1. Оплата аванса																		
1	Контракт (договор)		Бумажная/ Электронная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Дата, определенная условиями контракта (договора)				Да	Не позднее 2 дней после представления	Ответственное лицо	ГУ	Бюджетное обязательство (денежное обязательство)

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прим входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прим)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должност./ статус	ГУ/ ЦБ	Должност./ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
															документа			
2	Счет на оплату		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)/лицо)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 2 дней после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	Денежное обязательство
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату принятия денежного обязательства	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.1.2 Зачет аванса																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату отражения в учете первичного учетного документа, подтверждающего исполнение обязательств	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Документы об исполнении обязательств по поставке товаров (работ, услуг), предусмотренные контрактом (договором)
7.2. Расчеты с работниками																		
7.2.1. Оплата труда работников																		
1	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Последнее число каждого месяца	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 3 дней после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.2.2. Начисления на выплаты по оплате труда																		
1	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Последнее число каждого месяца	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 3 дней после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.3. Расчеты с поставщиками, подрядчиками и иными контрагентами																		
7.3.1. Принятие расходов по работам, услугам поставщиков, подрядчиков																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, иные сопроводительные документы
2	Универсальный передаточный документ		Электронная/ Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, иные сопроводительные документы
3	Акт приема-передачи		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор, иные сопроводительные документы
4	Авансовый отчет	0504505	Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи Руководитель ГУ (утверждает)			Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Подтверждающие документы
5	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Подотчетное лицо Ответственное	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения	Ответственное лицо	ГУ	Подтверждающие документы

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода документа	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											лицо (уполномоченное лицо) Руководитель структурного подразделения Руководитель ФЭП Руководитель ГУ (утверждает)				документа			
6	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.3.2. Списание расходов будущих периодов																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число каждого месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.3.3. Принятие расходов по возмещению вреда и по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и иные основания)																		
1	Документы по возмещению ущерба (исполнительный лист, постановление (определение, решение) суда и т.д.)		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	В установленные по решению суда сроки либо по мере поступления документов в ГУ	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Документы, подтверждающие иные возникновения обязательства		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	По мере поступления документов в ГУ	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.4. Предоставление грантов в форме субсидии, иных субсидий																		
7.4.1. Перечисление грантов в форме субсидии, иных субсидий в порядке авансирования																		
1	Соглашение		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	Дата, установленная соглашением	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Бюджетное обязательство (денежное обязательство) *Автоматическая загрузка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату принятия денежного обязательства	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.4.2. Корректировка грантов в форме субсидии, иных субсидий в связи с изменением условий Соглашения																		
1	Дополнительное соглашение		Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На дату получения дополнительного соглашения	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Бюджетное обязательство *Автоматическая загрузка
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.4.3. Признание расходов текущего года по использованию грантов в форме субсидии, иных субсидий																		
1	Отчет о достижении значений результатов предоставления грантов в форме субсидии (иных субсидий)		Электронная /Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист	ГУ	На отчетную дату	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прим)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотруднитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.5. Расчеты по платежам в бюджет																		
1	Декларация		Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В соответствии с законодательством	Руководитель ГУ	ГУ		Нет				Регистры налогового учета
2	Расчет																	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			В день составления декларации (расчета)	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.6. Распределение единого налогового платежа по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов)																		
1	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	1120502	Бумажная	1	Прим	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Ежемесячно (по мере необходимости)	Налоговый орган	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные)	1120525	Бумажная	1	Прим	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Ежемесячно (по мере необходимости)	Налоговый орган	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ последней датой отчетного месяца	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
7.7. Расчеты с подотчетными лицами																		
1	Решение о командировании на территории Российской Федерации	0504512	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По мере возникновения ситуации	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо) Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо) Руководитель структурного подразделения Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				
2	Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации	0504513	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По мере возникновения ситуации	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо) Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо) Руководитель структурного	ГУ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прим входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/прим)	Должностное лицо, ответственное за составление (прим) документа		Сотсполнитель		Срок составления/прима документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
											подразделения Руководитель ГУ (утверждает)							
3	Решение о командировании на территорию иностранного государства	0504515	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По мере возникновения ситуации	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо) Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо) Руководитель структурного подразделения Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				
4	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства	0504516	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По мере возникновения ситуации	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо) Кадровик (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо) Руководитель структурного подразделения Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				
5	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	0510521	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист (уполномоченное лицо) Контрактный управляющий	ГУ	По мере возникновения ситуации	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо) Экономист (уполномоченное лицо) Контрактный управляющий Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				
6	Заявление о выдаче денежных средств под отчет	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо	ГУ			Не позднее, чем за 3 рабочих дня до планируемой даты получения денежных средств	Подотчетное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
7	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Электронная/ Бумажная	1	Составление	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По командировочным расходам – в течение 3-х рабочих дней после возвращения из командировки. По приобретенным ценностям – в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет	Подотчетное лицо Ответственное лицо (уполномоченное лицо) Руководитель структурного подразделения Руководитель ФЭП Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Нет				
8	Авансовый отчет	0504505	Бумажная	1	Прим	Подотчетное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ	По командировочным расходам – в течение 3-х рабочих дней после	Бухгалтер Лицо, уполномоченное	ГУ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)													Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)	
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод		ГУ/ ЦБ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
										возвращения из командировки. По приобретенным ценностям – в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежных средства под отчет	на право 2-й подписи Руководитель ГУ (утверждает)							
9	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К отчету о расходах подотчетного лица (ф.0504520)
7.8. Операции по учету востребованной задолженности (кредиторской)																		
1	Решение о списании задолженности, востребованной кредиторами со счета	0510437	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия решения	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	0510446	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия решения	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение о реклассификации кредиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия решения	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8. Операции по учету доходов																		
8.1. Доходы от оказания платных услуг																		
1	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату оказания услуг	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Документы (заявки), подтверждающие согласие с условиями подключения к ИС РНП) Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8.2. Доходы от операций с активами (реализация металлолома, лома драгоценных металлов)																		

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (присл входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная/сканированная копия/электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление/присл)	Должностное лицо, ответственное за составление (присл) документа		Сотсполнитель		Срок составления/присла документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату реализации	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Договор на утилизацию, документация утилизирующей организации с информацией о количестве и стоимости лома драгоценных металлов
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8.3. Доходы по ущербу и иные доходы																		
8.3.1. Суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества																		
1	Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату решения комиссии	Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
2	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату решения комиссии	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8.3.2. Суммы задолженности работников по излишне выплаченным суммам оплаты труда																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Распоряжение руководителя, расчет суммы возмещения
8.3.3. Суммы задолженности бывшего работника за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Распоряжение руководителя, расчет суммы возмещения
8.3.4. Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций																		
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Присл	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Присл	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Присл	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Присл	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотсполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
5	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Не позднее 1 дня после подписания документов	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
6	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8.3.5. Суммы требований по компенсации затрат 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)																		
1	Решение (постановление) суда		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после представления документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Не позднее 1 дня после поступления документов	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
8.4. Операции по учету сомнительной (безнадежной) дебиторской задолженности																		
1	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	0510436	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату решения комиссии	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
2	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Электронная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату решения комиссии	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
3	Решение о реклассификации дебиторской задолженности	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату решения комиссии	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				К акту о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436), решению о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прим входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прим)	Должностное лицо, ответственное за составление (прим) документа		Соисполнитель		Срок составления/прима документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные решением о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения результатов инвентариза- ции	Ответственное лицо	ГУ	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
9.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы																		
9.3.1. Формирование резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (в т. ч. в случаях, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг)																		
1	Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			Не позднее последней даты расчетного периода	Ответственное лицо Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор)
2	Товарная накладная	ТОРГ-12	Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), иные сопроводительные документы
3	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после поступления документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), иные сопроводительные документы
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
9.3.2. Начисление расходов по обязательствам, возникающим по договорам за оказанные услуги, выполненные работы (принятие результатов поставки товара, сдачи работ, оказания услуг)																		
1	Акт выполненных работ (оказания услуг)		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), иные сопроводительные документы
2	Универсальный передаточный документ		Электронная / Бумажная	2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату поступления документа	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после подписания документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), иные сопроводительные документы
3	Акт приемки товаров, работ, услуг	0510452	Электронная / Бумажная	2	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Комиссия по поступлению и выбытию активов	ГУ	На дату приемки	Ответственное лицо Комиссия по поступлению и выбытию активов (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Контракт (договор), товарно-транспортная накладная, товарная накладная, универсальный передаточный документ, доверенность
4	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
9.3.3. Корректировка по результатам инвентаризации резервов (в т.ч. в части не принятого объема поставки материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг)																		
1	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные решением о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения результатов инвентариза- ции	Ответственное лицо	ГУ	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после получения документов	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Соисполнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Дл/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
10. Операции по формированию финансового результата																		
10.1. Формирование финансового результата по операциям за счет средств бюджета																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			По мере принятия расходов, доходов	Бухгалтер, Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
10.2. Закрытие счетов текущего финансового года																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Последнее число текущего финансового года	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
11. Санкционирование расходов																		
11.1. Принимаемые обязательства																		
11.1.1. Принимаемые обязательства при опубликовании извещения об осуществлении (отмене) закупки																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату опубликования извещения об осуществлении закупки (информации об отмене закупки)	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Автоматическая загрузка
11.2. Принятые обязательства																		
11.2.1. Обязательства по государственным контрактам (договорам, соглашениям)																		
3	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату регистрации обязательства (уточнения обязательства) МГК	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Автоматическая загрузка
11.2.2. Обязательства по иным видам текущей деятельности																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления (создания) документа-основания	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Налоговые регистры, распоряжения о направлении в командировку и др.
11.3. Учет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)																		
1	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)		Электронная/ Бумажная	1	Прием/Составление	Экономист (уполномоченное лицо)	ГУ				Руководитель ГУ (уполномоченное лицо)	ГУ		Нет				Выписка из лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств, выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			На дату принятия МГК	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Автоматическая загрузка
11.4. Денежные обязательства																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления документов-оснований в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
11.5. Отложенные обязательства																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 1 дня после поступления документов-оснований в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
12. Обеспечение исполнения обязательств																		
12.1. Поступление обеспечения исполнения обязательств																		
1	Независимая (банковская) гарантия		Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное)	ГУ			На дату поступления документа				Да	Не позднее 1 дня после	Ответственное лицо	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сополнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (вышнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
						лицо)									поступления документа			
2	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				
12.2. Выбытие обеспечения исполнения обязательств																		
1	Бухгалтерская справка	0504833	Электронная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ			Не позднее 3 дней после поступления документов в ЦБ	Бухгалтер Лицо, уполномоченное на право 2-й подписи	ЦБ		Нет				Служебная записка в ЦБ о прекращении действия обеспечения Акт выполненных работ (оказания услуг) Иные сопроводительные документы
13. Проведение инвентаризации																		
13.1. Оформление решения о проведении инвентаризации																		
	Решение о проведении инвентаризации	0510439	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия решения	Ответственное лицо (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
	Изменение решения о проведении инвентаризации	0510447	Электронная / Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ			На дату принятия решения	Ответственное лицо (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	
13.2. Инвентаризация финансовых активов																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	Бумажная	1	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
13.3. Инвентаризация нефинансовых активов																		
1	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Бумажная	1	Составление	Инвентаризационная комиссия	ГУ			В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Ответственное лицо Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения документа	Ответственное лицо	ГУ	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
13.4. Инвентаризация расчетов и обязательств, иных объектов учета																		
1	Акт сверки взаимных расчетов	Неунифицированная форма	Электронная / Бумажная	1/2	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Контрагент		По необходимости, перед составлением годовой отчетности	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель ГУ Контрагент	ГУ ЦБ Контрагент		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447), контракт (договор, соглашение), претензия
2	Акт сверки взаимных расчетов (от контрагента)	Неунифицированная форма	Электронная / Бумажная	1/2	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Контрагент		На дату поступления документа	Лицо, уполномоченное на право 2-ой подписи Руководитель ГУ	ГУ ЦБ		Нет				
3	Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого	1160070	Электронная / Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Налоговый орган		По необходимости, перед составлением годовой отчетности	Руководитель ГУ Налоговый орган	ГУ Налоговый орган		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447), акт налоговой проверки, решение налогового органа, налоговое уведомление, требование

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная (сканированная копия/ электронная)	Кол-во экземпляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сотрудник		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должность/ статус	ГУ/ ЦБ	Должность/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	налогового платежа																	об уплате налога
4	Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов	1120101	Электронная / Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Налоговый орган		По мере необходимости, перед составлением отчетности	Налоговый орган	Налоговый орган		Нет				
5	Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	1160082	Электронная / Бумажная	1	Прием	Ответственное лицо (уполномоченное лицо)	ГУ	Налоговый орган		По мере необходимости, перед составлением отчетности	Налоговый орган	Налоговый орган		Нет				
6	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения результатов инвентаризации	Ответственное лицо	ГУ	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447), Акт сверки взаимных расчетов, Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам
7	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0504091	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Да	Не позднее 1 дня после утверждения результатов инвентаризации	Ответственное лицо	ГУ	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447), Акт сверки взаимных расчетов
8	Опись инвентаризации резервов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
9	Опись инвентаризации расходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
10	Опись инвентаризации доходов будущих периодов	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
11	Опись инвентаризации банковских гарантий	Неунифицированная форма	Бумажная	1	Составление	Бухгалтер	ЦБ	Инвентаризационная комиссия	ГУ	В сроки, предусмотренные приказом о проведении инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	ГУ		Нет				Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447)
13.5. Оформление результатов инвентаризации																		
1	Акт о результатах	0510463	Бумажная	1	Составление	Ответственное лицо	ГУ			Не позднее 1 дня после	Ответственное	ГУ		Да	Не позднее 1	Ответственное	ГУ	

№ п/п	Документ			Составление и оформление документа (прием входящего документа)														Примечание (возможный перечень сопровождающих документов)
	Наименование	Код формы	Форма документа (бумажная сканирован- ная копия/ электронная)	Кол-во экзем- пляров	Действие (составление /прием)	Должностное лицо, ответственное за составление (прием) документа		Сополнитель		Срок составления/приема документа	Должностное лицо, подписывающее документ	ГУ/ЦБ	Согласование документа (внешнее) при необходимости	Ввод документа, оформленного на бумажном носителе, в систему				
						Должности/ статус	ГУ/ ЦБ	Должности/ статус	ГУ/ ЦБ					Да/ Нет	Сроки ввода	Должностное лицо, ответственное за ввод	ГУ/ ЦБ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	инвентаризации					(уполномоченное лицо)				завершения инвентаризации	лицо Инвентаризацион- ная комиссия (подписывает) Руководитель ГУ (утверждает)				дня после утверждения документа	лицо		

Приложение 4
к учетной политике для целей
ведения бюджетного учета
Департамента информационных
технологий города Москвы

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Положение об инвентаризации активов и обязательств разработано в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);
- Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика»);
- Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);
- Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)

учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- Приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н).

1.2. Целями инвентаризации являются обеспечение достоверности данных учета и отчетности, выявление фактического наличия объектов бухгалтерского учета, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета, а также определение статуса актива.

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в каждом из следующих случаев (пункт 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункт 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных ФСБУ «Учетная политика», часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции 191н):

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене ответственных лиц субъекта централизованного учета (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса;
- при реорганизации субъекта централизованного учета, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- при ликвидации (упразднении) субъекта централизованного учета;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты бухгалтерского учета, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных ФСБУ «Учетная политика».

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная), дата проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, определяется Решением о проведении инвентаризации (ф.0510439)/Изменением Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447) руководителя субъекта централизованного учета. При проведении выборочной инвентаризации в решении указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

1.5. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций определены учетной политикой.

1.6. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства субъекта централизованного учета, иные объекты учета (резервы предстоящих расходов, сомнительная задолженность, доходы и расходы будущих периодов), учтенные на балансовых и забалансовых счетах.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных лиц.

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. Для проведения инвентаризации в субъекте централизованного учета создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий утверждается отдельными распоряжениями руководителя субъекта централизованного учета.

В состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий включают представителей административно-управленческого аппарата субъекта централизованного учета, работников централизованной бухгалтерии в соответствии с пунктом 6 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных ФСБУ «Учетная политика», и других специалистов, которые способны оценить состояние имущества и обязательств субъекта централизованного учета.

Ответственные лица в состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия, закрепленного за ними имущества, является обязательным.

В период проведения инвентаризации не допускается изменение состава комиссии.

Состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий подлежит актуализации (при необходимости). Внесение изменений в состав инвентаризационных комиссий утверждается отдельным распоряжением руководителя субъекта централизованного учета.

2.2. В функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят:

2.2.1. Инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств:

- выявление фактического наличия имущества, учтенного на балансовых и забалансовых счетах, в том числе находящихся во временном пользовании;
- сопоставление фактического наличия нефинансовых и финансовых активов, обязательств с данными учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);

- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- проверка и корректировка оценочных значений по учету прав пользования активами;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов;
- оценка степени вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявление признаков прекращения признания объектов в учете.

2.2.2. Инвентаризация резервов – проверка правильности и обоснованности созданных резервов;

2.2.3. Проведение в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризаций и др.) повторных сплошных инвентаризаций;

2.2.4. Рассмотрение объяснений от должностных лиц, допустивших недостачу или порчу материальных ценностей, а также иные нарушения;

2.2.5. Проведение профилактической работы по обеспечению сохранности имущества;

2.2.6. Анализ результатов инвентаризации и разработка предложений, в том числе по списанию недостач в пределах норм естественной убыли, принятию на учет излишков;

2.2.7. Обобщение и предоставление на утверждение руководителю результатов инвентаризации;

2.2.8. Подготовка предложений по улучшению порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, учета и контроля их сохранности.

2.3. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств следующими мероприятиями:

- получение до начала инвентаризации последних на момент инвентаризации приходных и расходных документов или отчетов о движении материальных ценностей;

- получение подписи ответственных лиц, подотчетных лиц, лиц, имеющих доверенности на получение материальных ценностей, в расписке к инвентаризационной описи (сличительной ведомости) о том, что к началу все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы постоянно действующей инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны;

- занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

- при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

- указание фактического количества ценностей (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах и т.д.), определяемого путем натурального подсчета, взвешивания, обмера, расчета;

- осуществление осмотра основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, на предмет их дальнейшего использования, установление несоответствия объектов условиям признания активов в целях учета;

- подтверждение наличия активов, не имеющих материально-вещественной формы, а также прав пользования активами путем проверки документов, подтверждающих права на эти активы;

- подтверждение наличия бланков строгой отчетности путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности постоянно действующая инвентаризационная комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

- раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

- определение правильности и обоснованности числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств (в т. ч. резервов) путем проверки договоров, иных документов, подтверждающих существование обязательства или требования, и обоснованности их величин. В ходе документальной проверки постоянно действующая инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность, правильность и обоснованность числящихся в учете сумм задолженности, резервов;

- иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

В случае, когда осуществление осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации невозможно или не представляется возможным без существенных затрат проведение инвентаризации осуществляется с применением альтернативных методов, в том числе:

- видеофиксации, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения инвентаризируемого имущества; фиксации (активирования) факта выполнения объектом инвентаризируемого имущества своей функции;

- проведение сверки данных регистров бухгалтерского учета об объектах инвентаризации и данных государственных (муниципальных) реестров (информационных ресурсов), как посредством запросов, так и средствами технологической интеграции информационных систем.

При проведении инвентаризации используются данные аналитического учета, первичные документы, для подтверждения существования задолженности и ее суммы – акты сверки взаимных расчетов. Акт сверки взаимных расчетов составляют на основе первичных документов, например, товарных накладных, актов оказания услуг (выполненных работ), универсальных передаточных документов, платежных поручений и др.

Инвентаризация расчетов с бюджетом осуществляется путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налогового органа, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие (Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (форма по КНД 1160070), Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации).

Субъект централизованного учета при инвентаризации имущества, полученного во временное пользование или находящегося на ответственном хранении, составляет отдельную Инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). В описи указывается организация, передавшая имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляется передающей стороне.

При инвентаризации материальных ценностей, переданных во временное пользование, временное хранение инвентаризация проводится путем сверки документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей.

При инвентаризации договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом комиссия проверяет размер арендных платежей, оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования), сумму резерва предстоящих расходов на уплату арендных платежей по договорам аренды (сумму доходов будущих периодов по договорам безвозмездного пользования).

2.4. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность, полноту, правильность оформления документов по инвентаризации.

2.5. Председатель постоянно действующей инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит план работы, проводит инструктаж с членами постоянно действующей инвентаризационной комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, знакомит членов постоянно действующей инвентаризационной комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

3. Порядок проведения обесценения активов

В рамках годовой инвентаризации активов и обязательств постоянно действующая инвентаризационная комиссия осуществляет выявление признаков обесценения актива путем анализа наличия любых внешних или внутренних признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Основные внутренние и внешние причины (факторы) снижения стоимости актива определены в пунктах 7, 8 ФСБУ «Обесценение активов».

В случае выявления любого из признаков обесценения актива комиссия по поступлению и выбытию активов определяет справедливую стоимость актива с оформлением Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу бюджетной сферы (ф.0510442). Если остаточная стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на его выбытие, в учете признается убыток от обесценения актива.

Если признаков обесценения актива не выявлено, справедливая стоимость не определяется.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом централизованного учета принимается решение о списании объекта как не соответствующего критериям признания актива и его учете на забалансовых счетах, в отношении такого объекта дальнейшее проведение теста на обесценение не осуществляется.

Наличие или отсутствие признаков обесценения для каждого объекта нефинансовых активов указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

Справедливая стоимость актива определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

Используется тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

4. Порядок документального оформления

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике).

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в документы данных о фактических остатках нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы, прав пользования активами), финансовых активов (расчетов по доходам, расчетов по выданным авансам, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов по ущербу и иным доходам, прочих расчетов с дебиторами), другого имущества, финансовых обязательств (расчетов с кредиторами по принятым обязательствам, расчетов по платежам в бюджет, прочих расчетов

с кредиторами) и нефинансовых обязательств (резервов, условных обязательств и условных активов), правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. В зависимости от вида инвентаризируемого имущества оформляются соответствующие документы.

Таблица 1 «Рекомендации по оформлению инвентаризации»

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления процесса проведения инвентаризации
Нефинансовые активы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
Материальные ценности, учтенные на забалансовых счетах, в том числе переданные и полученные во временное пользование, временное хранение	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)
Бланки строгой отчетности	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (в том числе с подотчетными лицами, с работниками по оплате труда)	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089)
Банковские гарантии	Опись инвентаризации банковских гарантий (неунифицированная форма)
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091)
Расходы будущих периодов	Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Доходы будущих периодов	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
Резервы	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)

Инвентаризационные описи хранятся в Финансовом управлении субъекта централизованного учета.

4.2. Случаи, при которых составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087):

- на материальные ценности, которые поступили во время проведения инвентаризации.

В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование материальных ценностей, количество, цена и сумма.

- на материальные ценности, которые выбывают с учета во время проведения инвентаризации.

Для оформления выбытия материальных ценностей с учета ответственному лицу необходимо получить разрешение руководителя субъекта централизованного учета при обязательном присутствии постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

На расходных документах делается отметка «Материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации» за подписью председателя постоянно действующей инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

4.3. Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447) утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

4.4. Централизованная бухгалтерия формирует инвентаризационные описи, содержащие пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, и представляет субъекту централизованного учета по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

Постоянно действующие инвентаризационные комиссии получают бланки инвентаризационных описей, сформированные в электронном виде работником централизованной бухгалтерии в УАИС Бюджетный учет. Указанные бланки распечатываются ответственным лицом субъекта централизованного учета с заполненными графами, содержащими информацию об объектах инвентаризации по данным учета.

4.5. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) постоянно действующая инвентаризационная комиссия в графе 8 указывает статус объекта учета, в графе 9 – целевую функцию актива. Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

4.5.1. Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

4.5.1.1. Для объектов основных средств:

- «в эксплуатации»;
- «требуется ремонт»;
- «не соответствует требованиям эксплуатации»;
- «не введен в эксплуатацию»;
- «в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

- иной статус по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.5.1.2. Для объектов нематериальных активов:

- «в эксплуатации»;
- «не соответствует требованиям эксплуатации»;
- «не введен в эксплуатацию»;
- «на модернизации»;

- иной статус по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.5.1.3. Для материальных запасов:

- «в запасе (для использования)»;
- «в запасе (на хранении)»;
- «ненадлежащего качества»;
- «поврежден»;
- «истек срок хранения»;
- «в эксплуатации»;

- иной статус по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.5.2. Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта):

4.5.2.1. Для объектов основных средств:

- «подлежит вводу в эксплуатацию»;
- «продолжать эксплуатацию»;
- «планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;
- «дооснащение (дооборудование)»;
- «списание»;
- «утилизация»;

- иная целевая функция по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.5.2.2. Для объектов нематериальных активов:

- «подлежит вводу в эксплуатацию»;
- «продолжать эксплуатацию»;
- «планируется модернизация»;
- «списание»;

- иная целевая функция по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.5.2.3. Для материальных запасов:

- «планируется использование в деятельности»;
- «продолжить хранение»;
- «списание»;
- «ремонт»;
- «реализация»;

- иная целевая функция по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4.6. По всем недостаткам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) постоянно действующая инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок постоянно действующая инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.7. В графе 17 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается количество объектов инвентаризации, в отношении которых постоянно действующей инвентаризационной комиссией установлено их несоответствие условиям признания активов в целях учета.

4.8. Причины выявленных расхождений (недостач, излишков) и (или) предложения по их устранению указываются в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

4.9. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы устранения обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных учета.

4.10. На основании инвентаризационных описей постоянно действующая инвентаризационная комиссия составляет и подписывает Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463). При наличии расхождений в Акте о результатах инвентаризации (ф.0510463) фиксируются решения постоянно действующей инвентаризационной комиссии:

- по отнесению недостатка имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бюджетного учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостатков, возникших в ее результате;
- о прекращении признания объекта учета, в случае если постоянно действующая инвентаризационная комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам;
- списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской и кредиторской задолженности;
- изменению оценочных значений;
- по вопросам, касающимся оптимизации приемки, хранения и отпуска материальных ценностей.

4.11. Оформленные инвентаризационные описи, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, акты о результатах инвентаризации подписываются председателем и всеми членами постоянно действующей

инвентаризационной комиссии (акты о результатах инвентаризации утверждаются руководителем субъекта централизованного учета) и вместе с иными документами (расчеты, обоснования, объяснительные, протоколы и т.п.) вводятся в систему для своевременного и корректного отражения результатов инвентаризации в учете.

Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой отчетности.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.2. В субъекте централизованного учета создаются постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия (ии)).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются распоряжением руководителя субъекта централизованного учета.

Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

В состав комиссии включаются должностные лица, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости. Решения комиссии правомочны при наличии на ее заседании более 50% общего числа ее членов.

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других работников субъекта централизованного учета. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется распоряжением руководителя субъекта централизованного учета. При необходимости, а также в случае отсутствия работников, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено ответственное лицо, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

1.7. Решение комиссии оформляется в порядке, предусмотренном пункте 3.1 настоящего Положения.

1.8. Комиссия при решении вопросов, входящих в ее полномочия, руководствуется:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (далее – ФСБУ);

- приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

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

- приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее - ОКОФ);

- постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление № 393);

- нормативными правовыми актами Департамента городского имущества города Москвы, уполномоченных органов государственной власти города Москвы о порядке учета, распоряжения, списания объектов движимого и недвижимого имущества;

- учетной политикой для целей бюджетного учета;

- учетной политикой для целей налогового учета;

- методическими рекомендациями Департамента финансов города Москвы, по отнесению кредиторской задолженности, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами;

- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета, регулирующими вопросы, входящие в компетенцию комиссии.

2. Основные задачи и полномочия комиссии

Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

2.1. По поступлению, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

2.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество, имущественное право.

2.1.2. Определение амортизационной группы для объектов основных средств, нематериальных активов согласно требованиям ОКОФ.

В случае отсутствия позиций в кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 27 декабря 2016 г. № 02-07-08/78243).

При этом комиссии стоит исходить из целей недопущения завышения расходов, связанных с амортизационными начислениями (занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество), при выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, целесообразно выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 21 сентября 2017 г. № 02-06-10/61195).

Если объекту нельзя подобрать соответствующий код ОКОФ для определения срока полезного использования, тогда срок определяется исходя из рекомендаций производителя, которые входят в комплектацию объекта, или по решению комиссии. Комиссия принимает решение с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- других ограничений использования объекта;
- гарантийного срока;
- срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации – для основных средств, нематериальных активов, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство, нематериальный актив ранее были в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. Срок полезного использования основного средства, нематериального актива независимо от стоимости отражается в Решении о признании объектов

нефинансовых активов (ф.0510441), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) и Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0509215), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф.0509216).

Срок полезного использования основных средств (нематериальных активов) может быть пересмотрен после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В случае если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях учета указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются в составе материальных запасов.

2.1.3. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.).

2.1.4. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.5. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.6. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.7. Определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой.

2.1.8. Определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов в случаях:

- получения активов по необменным операциям в оперативное управление без указания их стоимости в передаточных документах (определение справедливой стоимости);
- выявления излишков нефинансовых активов по результатам инвентаризации (определение справедливой стоимости);
- наличия дополнительных расходов, связанных с приобретением (получением), вводом в эксплуатацию нефинансового актива (определение сумм, формирующих первоначальную стоимость нефинансового актива);
- возмещения виновным лицом ущерба имуществу субъекта централизованного учета в денежной или натуральной форме;
- постановки на учет материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (определение справедливой стоимости).

2.1.9. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным субъектом централизованного учета на льготных условиях.

2.1.10. Определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности.

2.1.11. Принятие решения об изменении стоимости основных средств (нематериальных активов), уточнении срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (нематериальных активов), в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) основных средств (нематериальных активов).

2.1.12. Принятие решения о реклассификации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов учета в случае изменения целевой функции, объединения основных средств в один инвентарный объект.

2.1.13. Принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости.

2.2. По выбытию (списанию) активов:

2.2.1. Принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации)).

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее субъекту централизованного учета на праве оперативного управления и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если субъект централизованного учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

- использования самостоятельно или совместно с другими активами в целях осуществления уставной деятельности;

- обмена на другие активы;

- погашения обязательств, принятых субъектом централизованного учета.

2.2.2. Принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием с Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.2.4. Подготовка документов о возможности списания капитальных вложений, не приведших к созданию объектов нефинансовых активов.

Принятие решения о списании таких капитальных вложений в объекты нефинансовых активов в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с пунктом 2.1.5 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь и т.д.).

2.3. Принятие решения о размере ущерба, причиненного имуществу субъекта централизованного учета и подлежащего возмещению.

2.4. Принятие решения о классификации (реклассификации), признании безнадежной к взысканию и списании (восстановлении) дебиторской задолженности.

2.4.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной в отношении задолженности, по которой сроки, предусмотренные правовым основанием ее возникновения, контрагентом не исполнены. При наличии документов-оснований принятие решения о продолжении отражения в составе балансового учета просроченной дебиторской задолженности, погашение которой предполагается в обозримом будущем.

2.4.2. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по доходам как сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов, формированию резерва по сомнительным долгам.

2.4.3. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) как сомнительной (безнадежной к взысканию), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

2.4.4. Принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности.

2.5. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности.

2.5.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной в отношении задолженности, по которой сроки, предусмотренные правовым основанием возникновения обязательства, субъектом централизованного учета не исполнены. При наличии документов-оснований принятие решения о продолжении отражения просроченной кредиторской задолженности на балансовом учете в отношении обязательств, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем.

2.5.2. Принятие решения о списании кредиторской задолженности (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств):

- с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» – по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

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

- с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за задолженностью (когда срок исковой давности истек).

2.5.3. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.5.4. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

2.6. В состав документов, выступающих основанием для принятия решения о выбытии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, признании дебиторской задолженности сомнительной (нереальной к взысканию), кредиторской задолженности невостребованной, целесообразно включать:

- Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф.0504091);
- Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463);
- документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и т.п.);
- документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;
- документы, подтверждающие смерть физического лица;
- иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или не востребованность обязательства контрагентом.

2.7. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о формировании резервов предстоящих расходов.

2.8. Принятие решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов.

2.8.1. Решение о возможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31 декабря 2010 г., либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31 декабря 2010 г., в связи с отсутствием оснований для такого списания принимает Межведомственная комиссия по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления (далее – Межведомственная комиссия).

2.8.2. Решение о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, не превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным после 31 декабря 2010 г., принимаются субъектом централизованного учета самостоятельно.

Комиссия по поступлению и выбытию активов при принятии решения о списании капитальных вложений (решения о невозможности списания капитальных вложений) в объекты нефинансовых активов, в том числе затрат на разработку проектной документации, вправе руководствоваться перечнем документов, установленным разделом 3 Положения о Межведомственной комиссии.

2.8.3. Признание в учете расходами текущего финансового года (списание) капитальных вложений в объекты основных средств в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), осуществляется при наличии соответствующего решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, принятого Межведомственной комиссией, комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Акта о списании

объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454), составленного и оформленного надлежащим образом с приложением соответствующего решения.

3. Порядок принятия решений комиссией

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

Под профессиональным суждением для целей применения настоящего Положения понимается обоснованное суждение специалиста (должностного лица), полномочного принимать решения по тем или иным вопросам, основанное на концептуальных требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, т.е. оно не должно оказывать влияние на решения пользователей отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным, профессиональным суждением (в частности, заключением оценщика, экономической, юридической службами). Профессиональное суждение оформляется непосредственно в первичном учетном документе или решением комиссии.

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.).

При формировании решения, в части работы комиссии с дебиторской и кредиторской задолженностью, решение комиссии оформляется первичным учетным документом в порядке, установленном пунктами 1.7, 1.8. учетной политики. К решению комиссии также прилагаются документы, являющиеся

(и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, документы, подтверждающие истечение срока давности).

3.2.2. В случае если в первичных учетных документах не предусмотрены поля для отражения решения комиссии, то такое решение оформляется отдельным документом неунифицированной формы. К решению комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Решение комиссии и иные документы, содержащие информацию о решении (мнении) комиссии в отношении рассматриваемого вопроса подписывают председатель и члены комиссии.

3.3. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в учете и отчетности факты финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, руководствуясь утвержденным графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к учетной политике).

3.4. Отдельные формы решений комиссии установлены Приказом № 61н и приложением 2 к учетной политике.

Приложение 6
к учетной политике для целей
ведения бюджетного учета
Департамента информационных
технологий города Москвы

Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни

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			
1.1.1.1. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (факт поставки и приемки ОС осуществляются одновременно)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.31.73х 1.208.31.667
Стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС			1.302.xx.73х
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.1.1.2. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (факт поставки 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 отложенные обязательства на сумму созданного резерва		1.501.93.310	1.502.99.310
Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ	1.401.65.310	1.302.31.73х
Принято денежное обязательство		1.502.11.310	1.502.12.310
Уменьшен созданный резерв методом «Красное сторно»	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	1.501.93.310	1.502.99.310
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	1.401.65.310	1.106.31.410
Принят к учету объект ОС	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения (далее – сектор государственного управления)			
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	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	01	

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
	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
- принятие к учету объекта после регистрации права	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф.0504833) Иные документы	1.101.12.310	1.401.10.195 01
- отражение суммы ранее начисленной амортизации	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805)	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 :			
- до государственной регистрации права	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.11.310 01	1.401.10.195
- принятие к учету объекта после регистрации права	Акт ввода в эксплуатацию Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Документы о государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.12.310	1.106.11.310 01
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); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	1.101.3х.310	1.401.10.195 1.304.04.310
- на сумму ранее начисленной амортизации	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.195 1.304.04.310	1.104.хх.411
1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества			
Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:			
- отражение стоимости вложений	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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.хх.73х
- принятие к учету объекта	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.1.3. Безвозмездное поступление объектов ОС от иных организаций, за исключением организаций бюджетной			

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
сферы			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Распоряжение ДГИ города Москвы Договор дарения (пожертвования) Акт приема-передачи (акт дарения) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.xx.310	1.401.10.19х
1.1.4. 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.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.199
1.1.5. 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.0510463) Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба (неунифицированная форма) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.209.71.66х
1.1.6. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.			
Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271 21	1.101.3х.410
1.2. Внутреннее перемещение ОС			
При перемещении ОС при смене материально ответственного лица:			
- объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	21	21
- объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.		1.101.xx.310	1.101.xx.310
Выдача объектов ОС работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310 27	1.101.3х.310
Возврат объектов ОС работником из личного пользования	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.101.3х.310 27
1.3. Реклассификация объектов ОС			
Перемещение объектов ОС между группами и (или) видами имущества:			

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
- выбытие объектов ОС из группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833) Иные документы	1.401.10.172	1.101.3х.310
		1.104.3х.411	1.401.10.172
		1.114.3х.412	
- 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	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833) 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 возмездное (аренда), безвозмездное пользование			
Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310
Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта		26	
Прекращение права безвозмездного пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)	Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.хх.310	1.101.хх.310
Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта			26
1.5. Выбытие			
1.5.1. Безвозмездная передача ОС			
1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления			
После прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта	Распоряжение ДГИ Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.281	1.101.12.410
На сумму начисленной амортизации на дату подписания акта приема-передачи		1.104.12.411	1.401.20.281
1.5.1.2. Передача иного движимого имущества сектору государственного управления			
Безвозмездная передача ОС стоимостью свыше 10 000 руб.			
- по балансовой стоимости	Распоряжение ДГИ Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.281	1.101.3х.410
- на сумму начисленной амортизации на дату подписания акта приема-передачи		1.304.04.310	1.401.20.281
		1.104.3х.411	1.304.04.310
Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб.			
- восстановление объектов ОС на балансе	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172
- уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»			21
- передача объекта ОС	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	1.401.20.281	1.101.хх.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
	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
1.5.1.3. Передача имущества иным организациям, за исключением сектора государственного управления			
Списание суммы амортизации объекта основных средств	Распоряжение ДГИ города Москвы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.хх.411	1.101.хх.410
Списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		1.114.хх.412	1.101.хх.410
Переоценка до справедливой стоимости:			
- отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.хх.310	1.401.10.176
- отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)		1.401.10.176	1.101.хх.410
Передача объекта нефинансовых активов по справедливой стоимости	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.284 1.401.20.285 1.401.20.286	1.101.хх.410
1.5.2. Выбытие объекта ОС, не соответствующим критериям актива			
Списано имущество, не отвечающее признакам актива	Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф.0510440)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
		1.114.3х.412	
		1.401.10.172	1.101.3х.410
Объект принят к забалансовому учету	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	02	21
Внутреннее перемещение имущества	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	02	02
Восстановление объекта ОС для передачи по решению уполномоченного органа другой организации, при принятии решения о возможности дальнейшей эксплуатации:			
- списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		02
- отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета		1.101.3х.310	1.401.10.172 1.104.3х.411 1.114.3х.412
Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации	Акт приемки-сдачи оказанных услуг Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		02
1.5.3. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы			
Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)		1.114.3х.412	1.101.3х.410
- остаточной стоимости объекта		1.401.20.273	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью		1.104.хх.411	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
от 10 000 руб. до 100 000 руб.			
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб.			21
Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления		02	
Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации			02
1.5.4. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС			
В сумме накопленной амортизации,	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)	1.104.3х.411	1.101.3х.410
В сумме накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)	1.114.3х.412	1.101.3х.410
В сумме остаточной стоимости объекта ОС	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
Списание объекта ОС стоимостью до 10 000,00 руб.			21
1.6. Последующая оценка объектов ОС			
1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование			
Отражение затрат на реконструкцию, модернизацию, дооборудование:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты выполненных работ, оказанных услуг Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.31.310	1.302.хх.73х
- стоимость расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.31.310	1.302.11.737 1.303.06.731 1.303.15.731
Отнесение затрат на увеличение балансовой стоимости ОС	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.106.31.310
1.6.2. Частичная ликвидация, разукрупнение (комплектация) 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 разукрупнении (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		1.401.10.172	1.101.3х.410
Произведена частичная ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части	Акт о разукрупнении (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)	1.401.20.271	1.104.3х.411
1.6.2.2. Разукрупнение (деление) ОС на несколько самостоятельных 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
Произведена разуконплектация ОС:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт о разуконплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) ОС		1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разуконплектации самостоятельных объектов ОС:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Акт о разуконплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) 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
1.6.2.3. Комплектация (объединение) ОС в единый объект ОС			
Списаны самостоятельные объекты ОС, подлежащие объединению в комплекс:			
- списание балансовой стоимости ОС	Акт комплектации объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.101.3х.410
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) ОС		1.104.3х.411 1.114.3х.412	1.401.10.172
Принятие к учету единого объекта ОС:			
- по суммарной балансовой стоимости выбывших объектов ОС	Акт комплектации объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.401.10.172
- по суммарной сумме накопленной амортизации (убытка от обесценения)		1.401.10.172	1.104.3х.411 1.114.3х.412
Ежемесячное начисление амортизации исходя из остаточной стоимости и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.411
1.7. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.101.3х.310	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС		1.401.30.000	1.101.3х.410
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС		1.401.30.000	1.104.3х.411
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС		1.104.3х.411	1.401.30.000
2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.102.00 «Нематериальные активы»			
2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)			

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
2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков			
Отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с учетом НДС	Акт выполненных работ Универсальный передаточный документ	1.106.3х.320	1.302.32.73х
Отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях с учетом НДС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.хх.73х
Сумма регистрационных госпошлин, патентных пошлин и аналогичные расходы		1.106.3х.320	1.303.05.731
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от сектора государственного управления			
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	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	1.102.3х.320	1.401.10.195 1.304.04.320
- на сумму ранее начисленной амортизации	Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.195 1.304.04.320	1.104.3х.421
- на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)	Иные документы	1.401.10.195 1.304.04.320	1.114.3х.42х (422, 423)
2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА			
Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений			
- отражение стоимости вложений	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) 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 выполненных работ (оказанных услуг) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.2х.73х
- сумма регистрационных госпошлин, патентных пошлин и аналогичные расходы		1.106.3х.320	1.303.05.731
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.1.3. Безвозмездное поступление объектов НМА от иных организаций, за исключением организаций бюджетной сферы			
Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости	Договор об отчуждении исключительного права Акт приема-передачи прав Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.19х
		1.401.10.19х	1.104.3х.421
2.1.4. Изготовление объектов НМА собственными силами			
Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:			
- учтена стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.3х,320	1.105.хх.447

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
- начислена заработная плата	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.3х.320	1.302.28.737
- удержан НДФЛ с суммы вознаграждения		1.302.28.837	1.303.01.731
- начислены страховые взносы с суммы заработной платы		1.106.3х.320	1.303.06.731 1.303.15.731
- сумма регистрационных госпошлин, патентных пошлин и аналогичные расходы	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.3х.320	1.303.05.731
Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.106.3х.320
2.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации			
Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.401.10.199
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.0510450) 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»	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Иные документы	-	-
2.3. Выбытие			
2.3.1. Безвозмездная передача сектору государственного управления			
Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям			
- передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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	
2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА			
Списание недостающего НМА:			
- амортизации, начисленной по	Акт о результатах инвентаризации	1.104.3х.421	1.102.3х.420

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
объекту НМА	(ф.0510463)		
- списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)	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, утраченных в результате стихийного бедствия			
Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:			
- суммы начисленной амортизации списываемого объекта;	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)	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.0510454)	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.0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) 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	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833) Иные документы	1.401.20.273	1.106.3х.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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	26	
2.4. Последующая оценка объектов НМА			
2.4.1. Модернизация объектов НМА			
Затраты на модернизацию объекта НМА:			
- стоимость материальных затрат	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.3х.320	1.105.3х.447
- стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС	Акты выполненных работ (оказанных услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)	1.106.3х.320	1.302.3х.73х
- вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)	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		1.106.3х.320	1.303.06.731 1.303.15.731
Отнесение затрат на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и	1.102.3х.320	1.106.3х.320

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
	модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Ежемесячное начисление амортизации исходя из остаточной стоимости объекта НМА и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.421
2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период			
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости	Акт о результатах переоценки нефинансовых активов Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	1.401.30.000
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости		1.401.30.000	1.102.3х.420
Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации		1.401.30.000	1.104.хх.421
Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации		1.104.хх.421	1.401.30.000
2.4.3. Частичная ликвидация и разукрупнение (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 списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Иные документы 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 амортизированного НМА на стоимость ликвидируемой части	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.3х.421	1.102.3х.420
Ежемесячное начисление амортизации НМА после списания части объекта	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.421
2.4.3.2. Деление (разукрупнение) объекта НМА на несколько самостоятельных объектов			
Произведена разукрупнение НМА			
- списание балансовой стоимости НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.102.3х.420
- списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) НМА		1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.401.10.172
Принятие к учету полученных при разукрупнении самостоятельных объектов НМА:			
- в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.102.3х.320	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
- на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенных между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости		1.401.10.172	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)
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.0510454) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА		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) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Иные документы 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)	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.0510454) Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.3х.421 1.114.3х.42х (422, 423)	1.102.3х.420
- списание остаточной стоимости НМА		1.401.10.172	1.102.3х.420
Принятие к учету вновь созданного объекта НМА по стоимости выбывших с баланса объектов	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Иные документы 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 оставшегося срока полезного использования	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.421
3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.104.00 «Амортизация»			
3.1. Начисление амортизации ОС			
- при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.411
- ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.хх.411
3.2. Начисление амортизации НМА			

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
- при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.421
- ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб.	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.271	1.104.3х.421
3.3. Амортизация прав пользования активами			
Ежемесячно в сумме арендных платежей	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.224	1.104.4х.451
3.4. Амортизация прав пользования НМА			
- при вводе в эксплуатацию объектов стоимостью до 100 000 рублей включительно в размере 100% первоначальной стоимости	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.226	1.104.6х.452
- ежемесячно по объектам стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно			
4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.105.00 «Материальные запасы»			
4.1. Поступление материальных запасов (МЗ)			
4.1.1. Поступление МЗ в соответствии с первичным учетным документом (факт поставки и приемки МЗ осуществляются одновременно)			
<u>Вариант 1.</u> Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию Стоимость с учетом входного НДС	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	1.105.3х.34х	1.302.34.73х 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 Универсальный передаточный документ Акты выполненных работ (оказанных услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.34.34х	1.302.34.73х 1.208.34.667 1.302.2х.73х
Принятие к учету МЗ	Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.106.34.34х
4.1.2. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (факт поставки ОС не совпадает с фактом приемки)			
Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта	Товаросопроводительные документы	1.105.3х.34х	1.401.65.34х
Приняты отложенные обязательства на сумму созданного резерва		1.501.93.34х	1.502.99.34х
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	Акт приемки товаров, работ, услуг	1.502.11.34х	1.502.12.34х

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
Уменьшен созданный резерв методом «Красное сторно»	(ф.0510452)	1.501.93.34х	1.502.99.34х
Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)	1.401.65.34х	1.105.3х.44х
4.1.3. Безвозмездное поступление МЗ от сектора государственного управления			
Принятие к учету МЗ	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.191 1.304.04.34х
Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках	Извещение (ф.0504805), Товаросопроводительные документы Иные документы, подтверждающие факт поставки	1.106.34.34х	1.401.10.191 1.304.04.34х
Принятие к учету МЗ		1.105.3х.34х	1.106.34.34х
4.1.4. Безвозмездное поступление МЗ от иных организаций, за исключением бюджетных организаций			
Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости	Договор дарения (пожертвования) Акт приема-передачи (Акт дарения) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.19х
4.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации			
Принятие к учету МЗ	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.401.10.199
4.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			
Принятие к учету МЗ по справедливой стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.209.74.66х
4.1.7. Поступление в результате разукрупнения (ликвидации) ОС			
Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	1.105.36.346	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
	(ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
4.2. Внутреннее перемещение МЗ			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Требование-накладная (ф.0510451) Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
4.3. Реклассификация МЗ			
Реклассификация МЗ при изменении их целевого (функционального) назначения	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.105.3х.34х
Выбытие МЗ из группы при реклассификации		1.401.10.172	1.105.3х.44х
Принятие МЗ из иной группы при реклассификации		1.105.3х.34х	1.401.10.172
4.4. Списание МЗ			
4.4.1. Израсходованные на нужды учреждения			
Списание израсходованных МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Отчет о расходовании материальных запасов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.272	1.105.3х.44х
4.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС			
Списание МЗ, используемых при изготовлении (модернизации, дооборудования) ОС	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Отчет о расходовании материальных запасов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.31.310	1.105.3х.44х
4.4.3. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива			
Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
- с забалансовых счетов			27
4.4.4. Реализация металлолома (лома драгоценных металлов)			
Списание реализованных металлолома (лома драгоценных металлов)	Договор на утилизацию Документация утилизирующей организации с информацией о количестве и стоимости лома драгоценных металлов Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
4.4.5. Передача МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче сектору государственного управления			
- принятие к учету МЗ по стоимости на дату выбытия с балансового	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме	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
счета	транспортных средств) (ф.0510454)		
- списание с забалансового счета	Бухгалтерская справка (ф.0504833)		02
- списание стоимости МЗ при передаче	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.241	1.105.3х.44х
4.4.6. Передача МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы			
- принятие к учету МЗ по стоимости на дату выбытия с балансового счета	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета	Бухгалтерская справка (ф.0504833)		02
- доведение стоимости МЗ до справедливой стоимости (дооценка)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)	1.105.3х.34х	1.401.10.176
- доведение стоимости МЗ до справедливой стоимости (уценка)	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.176	1.105.3х.44х
- списание стоимости МЗ при передаче	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.24х	1.105.3х.44х
4.4.7. Прочее выбытие			
Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.105.3х.44х
Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.273	1.105.3х.44х
Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии):			
- изъятие из оборота МЗ	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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 Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.34.56х	1.401.10.134
- возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		02
- поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота	Товаросопроводительные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.3х.34х	1.209.34.66х
4.5. Передача МЗ в личное пользование			
Выдача работникам материальных ценностей в личное пользование:			
- для выполнения должностных	Акт приема-передачи объектов,	1.401.20.272	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
обязанностей	полученных в личное пользование		
- одновременное отражение на забалансовом счете	(ф.0510434) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	27	
Принятие к бюджетному учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей:			
- принятие к учету МЗ на склад	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434)	1.105.3х.34х	1.401.10.172
- списание с забалансового счета	Бухгалтерская справка (ф.0504833)		27
Внутреннее перемещение МЗ, выданных работникам в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	27 (место хранения или другой работник)	27 (работник)
Списание МЗ специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря	Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		27
4.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)			
Поступление БСО	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.36.349	1.302.34.73х 1.208.34.667
Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО	Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.272 03	1.105.36.449
Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	03	03
Принято решение о списании БСО, находящихся на складе, при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.105.36.449
Принято решение о списании БСО, находящихся у сотрудника, ответственного за их оформление и выдачу, при их оформлении, при признании недействительными (например, в случае порчи при оформлении)			03
Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения:			
- принятие к учету	Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.36.349	1.401.10.172
- списание с забалансового счета			03
5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»			
5.1. Вложения в ОС			
5.1.1. Разукрупнение капитальных вложений в 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
Разукомплектация объекта капитальных вложений в ОС	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.31.310 1.106.34.34х	1.106.31.310
5.1.2. Безвозмездная передача вложений в ОС			
Безвозмездная передача капитальных вложений	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.254 1.401.20.28х	1.106.31.410
5.1.3. Списание капитальных вложений, не приведших к созданию актива			
Списаны капитальные вложения, не приведшие к созданию актива	Распоряжение руководителя Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.273	1.106.31.410
5.2. Вложения в НМА			
5.2.1. Разукомплектация (комплектация) вложений в НМА			
Разукомплектация объекта капитальных вложений в НМА	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.106.31.320	1.106.31.320
5.2.2. Безвозмездная передача вложений в НМА			
Безвозмездная передача капитальных вложений в НМА сектору государственного управления	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.281 1.304.04.320	1.106.31.420
5.2.3. Списание вложений в НМА, не приведших к образованию активов			
Списаны капитальные вложения, непризнанные активами	Распоряжение руководителя Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.273	1.106.3х.4хх
5.3. Вложения в МЗ			
5.3.1. Приобретение МЗ в рамках централизованного снабжения			
Принятие к учету вложений в МЗ, приобретенных по государственным контрактам, грузополучателями по которым являются органы власти и государственные учреждения	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Иные документы	1.106.34.346	1.302.34.73х
5.3.2. Передача МЗ, приобретенных в рамках централизованного снабжения, грузополучателям			
Передача вложений в МЗ, приобретенных по государственным контрактам, грузополучателями по которым являются органы власти и государственные учреждения	Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.241 1.304.04.346	1.106.34.446
6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.111.00 «Права пользования активами»			
6.1. Неисключительные права пользования НМА			
6.1.1. Права пользования НМА (далее – неисключительные лицензии), полученные безвозмездно			
6.1.1.1. Неисключительные лицензии, полученные безвозмездно от сектора государственного управления города Москвы			
6.1.1.1.1. Неисключительные лицензии, полученные безвозмездно в случае утраты передающей стороной права пользования			

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 неисключительных лицензий	Лицензионный (сублицензионный) договор Акт приемки-передачи Извещение (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)	1.111.6х.35х	1.401.10.191 1.304.04.35х
6.1.1.1.2. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе при условии сохранения за передающей стороной права пользования			
Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	35	
Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора			35
6.1.1.2. Неисключительные лицензии, полученные от иных организаций			
Принятие к учету неисключительных лицензий	Лицензионный (сублицензионный) договор Акт приема-передачи Иные документы Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.6х.35х	1.401.10.19х
Принятие к учету неисключительных лицензий сроком до 12 месяцев включительно, сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных		32	
6.1.1.3. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от сектор государственного управления в рамках централизованных поставок			
Поступление вложений в права пользования НМА до получения извещения от заказчика	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	22	
Принятие к учету вложений в права пользования НМА	Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.106.6х.35х	1.401.10.191 1.304.04.35х
Отражено одновременно выбытие принятого на забалансовый счет вложений в права пользования НМА			22
Принятие к учету прав пользования НМА	Решение о признании активом объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.6х.35х	1.106.6х.35х
Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	32	
6.1.2. Неисключительные лицензии, приобретенные за плату			
Приняты к учету вложения в права	Контракт (договор)	1.106.6х.35х	1.302.26.73х

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
пользования НМА	Лицензионный (сублицензионный) договор Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Принятие к учету неисключительных лицензий	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.6х.35х	1.106.6х.35х
6.1.3. Выбытие неисключительных лицензий			
Прекращение прав пользования в результате окончания срока действия неисключительной лицензии	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
Прекращение права пользования при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
		1.302.26.83х	1.111.6х.452
Прекращение права пользования по объектам с определенным сроком использования по решению комиссии по поступлению и выбытию активов	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.104.6х.452	1.111.6х.452
		1.401.10.172	1.111.6х.452
Одновременное принятие к забалансовому учету прав пользования с определенным сроком использования до окончания срока действия неисключительной лицензии		02	
Прекращение прав пользования по объекта с неопределенным сроком использования по решению комиссии по поступлению и выбытию активов:			
- реклассификация объектов прав пользования НМА из группы с неопределенным в группу с определенным сроком использования	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1.111.6х.352	1.111.6х.353
- начисление амортизации прав пользования НМА в размере 100%		1.401.20.226	1.104.6х.452
- списание прав пользования НМА		1.104.6х.452	1.111.6х.452
Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора	Акт приема-передачи Дополнительное соглашение о расторжении договора Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		32
6.1.4. Внутреннее перемещение неисключительных лицензий			
Между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.6х.35х	1.111.6х.35х
6.1.5. Реклассификация неисключительных лицензий (вложений в права пользования НМА)			
Реклассификация прав пользования и вложений в права пользования	Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	1.111.6х.35х	1.111.6х.35х
		1.106.6х.35х	1.106.6х.35х

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)		
6.1.6. Безвозмездная передача неисключительных лицензий			
6.1.6.1. Безвозмездная передача неисключительных лицензий сектору государственного управления в рамках централизованных поставок			
Передача вложений в права пользования НМА	Государственный контракт Универсальный передаточный документ Извещение (ф.0504805)	1.401.20.241 1.401.20.251 1.304.04.35х	1.106.6х.35х
6.1.6.2. Безвозмездная передача неисключительных лицензий при условии утраты передающей стороной прав пользования			
Передача неисключительных лицензий с определенным сроком	Лицензионный (сублицензионный) договор Акт приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Извещение (ф.0504805) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.241 1.304.04.352 1.104.6х.452 1.401.20.241 1.304.04.352	1.111.6х.452 1.401.20.241 1.304.04.352
Передача прав пользования НМА с неопределенным сроком		1.401.20.241 1.304.04.353	1.111.6х.453
6.1.6.3. Передача в пользование на безвозмездной основе сектору государственного управления города Москвы неисключительных лицензий при условии сохранения за передающей стороной прав пользования			
Передача прав неисключительных лицензий в условной оценке	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф.0504833)	34	
Возврат неисключительных лицензий по истечении срока в условной оценке			34
6.1.6.4. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий при условии сохранения за передающей стороной прав пользования иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы			
Передача прав неисключительных лицензий в условной оценке	Сублицензионный договор Акт приема-передачи Бухгалтерская справка (ф.0504833)	26	
Возврат неисключительных лицензий по истечении срока в условной оценке			26
6.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами			
6.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от сектора государственного управления города)			
Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.4х.351	1.401.4х.18х
Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.18х	1.401.10.18х
Начисление амортизации права пользования активом	Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.224	1.104.4х.451
6.2.2. Прекращение прав пользования			
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования	Договор безвозмездного пользования Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.104.4х.451	1.111.4х.451
На дату досрочного прекращения договора безвозмездного пользования:			
- списание начисленной амортизации	Договор безвозмездного пользования	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
- уменьшена остаточная стоимость права пользования активом	Акт приемки-передачи имущества Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.4х.18х	1.111.4х.451
6.2.3. Внутреннее перемещение объекта права пользования между ответственными лицами			
Перемещение между материально ответственными лицами, местами хранения	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.111.4х.351	1.111.4х.351
7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»			
7.1. Обесценение ОС, НМА, прав пользования активами			
Операции по начислению убытков от обесценения	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.274	1.114.хх.4хх
7.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, НМА, прав пользования активами			
при внутриведомственной передаче	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.304.04.3хх	1.114.хх.4хх
при безвозмездном получении от иных организаций	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.19х	1.114.хх.4хх
принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.114.хх.412
при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) группы при изменении целевого (функционального) назначения			
- при выбытии из группы	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.114.хх.412	1.401.10.172
- при поступлении в группу		1.401.10.172	1.114.хх.412
7.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, НМА, прав пользования активами			
при внутриведомственной передаче	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.114.хх.4хх	1.304.04.3хх
при безвозмездной передаче иным организациям	Извещения (ф.0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.114.хх.4хх	1.401.20.2хх
передача объекта ОС по факту их реализации (продажи) на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.114.хх.412	1.101.хх.410
при выбытии объектов учета прав пользования НМА	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Решение о прекращении признания	1.114.6х.4хх	1.111.6х.4хх

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
	активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.114.xx.4xx	1.401.20.274
8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 3.201.00 «Денежные средства учреждения»			
8.1. Поступление денежных средств на лицевой счет			
Поступление средств во временное распоряжение, 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
8.2. Выбытие денежных средств с лицевого счета			
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	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.205.00 «Расчеты по доходам»			
9.1. Поступление денежных средств по возвратам части неиспользованного остатка 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	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)	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Отчет о выполнении условий соглашения Иной документ, предусмотренный соглашением 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	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Иной документ, предусмотренный соглашением Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.5x.56x	1.206.4x.66x
Начисление дохода от возврата остатков субсидий (грантов), в том числе в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Иной документ, предусмотренный соглашением Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.5x.56x	1.401.10.15x
Возвращен неиспользованный остаток субсидии (грантов) прошлых лет в доход бюджета	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.15x	1.205.5x.66x
9.2. Операции с доходами, полученными от оказания платных услуг			
Начисление доходов в виде платы за присоединение к государственной информационной	Документы (заявки), подтверждающие согласие с условиями подключения к ИС РНИП)	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
системе, обеспечивающей в городе Москве регистрацию начислений и платежей (ИС РНиП)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Поступление в бюджет доходов от оказания платных услуг	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.131	1.205.31.66х
Начисление сумм возвратов плательщику излишне полученных доходов в текущем году	Заявление на возврат Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.131	1.205.31.66х
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора доходов бюджета	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.31.56х	1.210.02.131
9.3. Операции с доходами, полученными от операций с нефинансовыми активами			
Доходы от реализации металлолома (лома драгоценных металлов)	Договор на утилизацию Документация утилизирующей организации с информацией о количестве и стоимости лома драгоценных металлов Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.74.56х	1.401.10.172
Поступление в бюджет доходов от реализации металлолома (лома драгоценных металлов)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.440	1.205.74.66х
Начисление сумм возвратов плательщиком излишне полученных доходов в текущем году	Договор на утилизацию Документация утилизирующей организации с информацией о количестве и стоимости лома драгоценных металлов Заявление на возврат Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.172	1.205.74.66х
Возврат излишне перечисленных доходов со счета администратора бюджета	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.74.56х	1.210.02.440
9.4. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребованной 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)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436)	1.205.xx.56х	1.401.10.173

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
задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф.0510437) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.хх.56х	1.401.10.173
		20	
Списание с забалансового учета задолженности, невостребованной кредиторами после истечения срока давности	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф.0510437) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		20
Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной невостребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф.0510446) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.173	1.205.хх.66х
			20
9.5. Операции с невыясненными поступлениями			
Начисление сумм невыясненных поступлений, требующих уточнения:			
- при поступлении невыясненных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	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)	1.401.30.000	1.210.02.181
		19	
Уточнение (возврат) невыясненных поступлений прошлых лет с одновременным списанием сумм с забалансового счета 19	Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф.0531809) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.81.560	1.210.82.181
			1.210.92.181
			19
9.6. Операции с прочими неналоговыми доходами			
Начисление прочих доходов	Соглашение о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии) Уведомление о перечислении денежных средств Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.89.56х	1.401.10.189
Поступление в бюджет прочих доходов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.189	1.205.89.66х
10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам»			
10.1. Операции по предоставлению грантов в форме субсидий, иных субсидий			
10.1.1. Перечисление грантов в форме субсидий, иных субсидий			
Перечисление целевой грантов в форме субсидий, иных субсидий	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.4х.56х	1.304.05.ххх
10.1.2. Признание расходов текущего года по предоставлению грантов в форме субсидий, иных субсидий			
Начислен фактический расход текущего года по предоставлению грантов в форме субсидии, иных субсидий	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Иные документы, предусмотренные соглашением Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.24х	1.302.4х.73х
Зачет аванса по предоставлению грантов в форме субсидии, иных субсидий	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Иные документы, предусмотренные	1.302.4х.83х	1.206.4х.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
	соглашением Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
10.1.3. Расчеты в части неиспользованного остатка грантов в форме субсидий, иных субсидий			
Поступление неиспользованного остатка грантов в форме субсидии, иных субсидий в текущем году	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.24х	1.206.4х.66х
Закреты расчеты в сумме неиспользованного остатка	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии Иные документы, предусмотренные соглашением Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.205.5х.56х	1.206.4х.66х
10.2. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими лицами по авансированию за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг			
Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара	Контракт (договор) Счет и др. Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.хх.56х	1.304.05.22х 1.304.05.3хх
Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:			
- отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ корректирующий Акт выполненных работ (оказанных услуг) корректирующий Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
Поступление на лицевой счет администратора дохода бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения)):			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.206.хх.66х
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
Поступление на лицевой счет ПБС сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии продолжения действия контракта (соглашения), подлежащих перечислению в доход бюджета:			
- погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.22х 1.304.05.3хх	1.206.хх.66х
- отражено перечисление (поступление) в доход бюджета сумм возврата дебиторской задолженности с лицевого счета ПБС	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.304.05.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
		11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами	
11.1. Выдача денежных средств подотчетным лицам			
Перечисление денежных средств подотчетным лицам	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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
11.2. Возврат денежных средств от подотчетных лиц			
Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года	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, авансовый отчет, отчет о расходах подотчетного лица и т.д.) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.208.xx.667
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.304.03.837	1.208.xx.667
11.3. 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	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.50.22х (222, 226)	1.208.2х.667
11.4. Отражение расчетов с подотчетными лицами по дебиторской задолженности прошлых лет			
Перевод текущей дебиторской	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.36.56х	1.208.xx.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
задолженности в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в отчетном году)			
12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»			
12.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам			
Отражение сумм выявленных недостатков, хищений, потерь имущества:			
- начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Акт об определении справедливой стоимости основных средств для целей возмещения ущерба (неунифицированная форма) Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.7х.56х	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.0510463) Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Иск в суд Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.7х.56х	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	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.172 1.401.49.172	1.209.7х.66х
- признание в составе доходов текущего периода дебиторской задолженности, определенной по решению суда		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), сумм задолженности бывшего работника за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск:			
- 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 сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)	Постановление (решение) суда Иные документы Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.34.56х	1.401.10.134
Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их	Приказ о приеме на работу Требование-накладная (ф.0510451) 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
приобретении			
Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):			
- списано невозвращенное имущество в личном пользовании	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		27
- начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) 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	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) 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)	1.401.4х.172	1.209.74.667
		1.401.41.172	1.401.10.172
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)	Контракт (договор) Претензия Постановление (решение) суда Ведомость начисления доходов бюджета (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.34.56х	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	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 Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.34.561	1.303.05.731
Перевод в последний рабочий день	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.36.56х	1.209.34.66х

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
отчетного года дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат, не исполненной на конец года (в части возврата предварительной оплаты), в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет			
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	Контракт (договор) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг) Ведомость начисления доходов бюджета (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.41.56x	1.401.10.141
- поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде	Контракт (договор) Претензия Иск в суд Ведомость начисления доходов бюджета (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.41.56x	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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.4x.141	1.209.41.66x
- начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда		1.401.41.141	1.401.10.141
Отражение суммы ущерба от денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов), от конфискации, компенсаций	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия) Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.45.56x	1.401.10.145
12.2. 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.xxx	1.209.xx.66x
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
Поступило возмещение от СФР оплаты социального пособия на погребение и дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом за прошлый	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	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
год			
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)	Постановление (определение, решение) суда и др. Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.297	1.209.34.66х
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.174	1.209.41.66х
12.3. 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	Контракт (договор) Претензия Ведомость начисления доходов бюджета (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.41.56х	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	1.304.05.ххх
Перечисление в доход бюджета удержанной с исполнителя (поставщика) суммы неустойки (штрафов, пеней)	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.хх.83х	1.304.05.ххх
12.4. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, не востребоваваемой кредиторами			
Списание дебиторской задолженности, признанной сомнительной	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.173	1.209.хх.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	1.209.хх.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)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.хх.56х	1.401.10.173
			04
Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной при поступлении средств в погашение	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию	1.209.хх.56х	1.401.10.173

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
задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания	задолженности по доходам (ф.0510436) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»			
13.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»			
Поступление в доход бюджета доходов от оказания платных услуг	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.131	1.205.31.66х
Поступление в доход бюджета неиспользованного остатка субсидий, грантов прошлых лет	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.ххх	1.205.5х.66х
Поступление в доход бюджета невыясненных платежей	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.181	1.205.81.660
Поступление в бюджет прочих доходов	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.189	1.205.89.66х
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 Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.134	1.209.34.667
- от реализации активов		1.210.02.4хх	1.205.7х.66х
- от ущерба имуществу		1.210.02.4хх	1.209.7х.66х
Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных субъектом централизованного учета	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.134	1.209.34.66х
Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска	Выписка из лицевого счета Платежное поручение (ф.0401060)	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 Платежное поручение (ф.0401060)	1.210.02.141	1.209.41.66х
Поступление на лицевой счет прочих сумм принудительного изъятия	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.145	1.209.45.66х
Поступление в доход бюджета сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.210.02.136	1.209.36.66х
Поступление на лицевой счет администратора дохода платежей в бюджет по расчетам с подведомственными	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета Извещение (ф.0504805)	1.210.02.ххх	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
учреждениями, не наделенными полномочиями по администрированию кассовых поступлений			
Возврат ошибочно поступивших доходов, излишне уплаченных платежей и иных поступлений	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.205.хх.56х 1.209.хх.56х	1.210.02.ххх
13.2. 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) 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 Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф.0531468) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.210.02.ххх	1.210.04.ххх
14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»			
14.1. Расчеты по принятым обязательствам за счет ранее выданных авансов			
Уменьшение обязательств, принятых субъектом централизованного учета по договорам, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.302.хх.83х	1.206.хх.66х
14.2. Расчеты по исполнению (удержанию, погашению) обязательств			
Удержание НДФЛ, произведенное из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера Регистр налогового учета Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.302.1х.837 1.302.2х.837 1.302.6х.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	1.304.03.737
Суммы начисленных выплат социального пособия на погребение	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей	1.303.05.831	1.302.65.737

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
	(неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.303.05.831	1.302.66.737
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
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.xx.83x	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
14.3. Формирование расходов текущего финансового периода			
Учет расходов текущего финансового периода	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Постановление (определение, решение) суда и др. Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.2xx	1.302.xx.73x
14.4. Расходы будущих периодов			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акты выполненных работ (оказания услуг) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.50.2xx	1.302.xx.73x
Признание расходов будущих периодов в составе расходов	Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx

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 периода	персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
14.5. 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.xx.83x	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 не востребованной кредиторами и списанной на забалансовый учет	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф.0510446) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.173	1.302.xx.73x
			20
15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»			
15.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Страховые взносы	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.2xx	1.303.06.731 1.303.15.731
Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.303.05.831	1.303.06.731 1.303.15.731
Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.303.05.831	1.302.66.737
Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Постановление (решение) суда Требование об уплате Иные документы Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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	Постановление (решение) суда Требование об уплате Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.292	1.303.05.731
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
15.2. Операции по исполнению обязательств по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.xx.831	1.304.05.xxx
Перечисление сумм единого налогового платежа	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.14.831	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
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 (ф.1120502) Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные) (ф.1120525) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.303.01.831 1.303.04.831 1.303.15.831	1.303.14.731
15.3. Операции передачи расчетов по доходам с подведомственными учреждениями, не наделенными полномочиями по администрированию кассовых поступлений			
Отражение расчетов по доходам бюджета с подведомственными учреждениями, не являющимися администраторами кассовых поступлений	Извещение (ф.0504805)	1.303.05.831	1.304.04.1xx 1.304.04.4xx
Поступление на лицевой счет администратора доходов бюджета денежных средств по полученным от подведомственных учреждений извещениям	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Извещение (ф.0504805)	1.210.02.1xx 1.210.02.4xx	1.303.05.731
16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»			
16.1. 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)	3.304.01.73x
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	3.304.01.83x	3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610)
16.2. 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	Постановление (решение) суда Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Договор гражданско-правового характера	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
	Заявление на удержание из заработной платы Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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	1.304.03.837	1.304.05.2xx
- алименты на несовершеннолетних детей	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.03.837	1.304.05.2xx
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 20	1.401.10.173
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 невостребованными 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
16.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты»			
16.3.1. Операции по получению финансовых активов и обязательств			
Поступление расчетов по обязательствам по контракту при изменении стороны в договоре	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.73x	1.302.xx.73x
Поступление расчетов по выданным авансам по контракту при изменении стороны в договоре	Извещение (ф.0504805)	1.206.xx.56x	1.304.04.56x
Поступление материальных ценностей в рамках централизованного снабжения по контракту, предусматривающему осуществление поставки учреждению - грузополучателю	Извещение (ф.0504805)	1.106.3x.3xx 1.106.6x.35x	1.304.04.3xx
16.3.2. Операции по передаче финансовых активов и обязательств			
Передача расчетов по обязательствам по контракту при изменении стороны в договоре	Извещение (ф.0504805)	1.302.xx.83x	1.304.04.73x
Передача расчетов по выданным авансам по контракту при изменении стороны в договоре	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.56x	1.206.xx.66x
Передача расчетов по контракту при централизованном снабжении материальными ценностями, предусматривающему осуществление поставки учреждению - грузополучателю	Извещение (ф.0504805)	1.304.04.3xx	1.302.3x.73x
16.3.3. Закрытие счетов по завершении текущего (отчетного) года			
Закрытие счетов текущего финансового года в части завершенных внутриведомственных расчетов	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.304.04.xxx 1.401.30.000	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
16.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»			
16.4.1. Поступление на лицевой счет учреждения			
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 1.303.xx.731
Поступление сумм, возвращенных на восстановление ранее произведенных расходов текущего года :			
- погашение дебиторской задолженности контрагентов	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx	1.206.xx.66x
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) 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	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	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	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.05.211	1.304.03.737
Поступление на лицевой счет Учреждения сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет , подлежащих перечислению в бюджет:			
- 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 Акт сверки взаимных расчетов Результаты претензионной работы (Постановление (решение) суда)	1.304.05.xxx	1.209.36.66x
- возврат подотчетных сумм	Платежное поручение (ф.0401060) 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
- поступление излишне перечисленных платежей в бюджет	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета Акт сверки взаимных расчетов	1.304.05.xxx	1.303.xx.731
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

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 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
16.4.2. Выбытие с лицевого счета учреждения			
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения	Контракт (договор) Счет Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.206.xx.56x	1.304.05.22x 1.304.05.3xx
Перечисление денежных средств по принятым обязательствам	Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.xx.83x	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Перечисление единого налогового платежа в части 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	1.303.14.831	1.304.05.2xx
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	1.303.06.831 1.303.14.831	1.304.05.2xx
Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда	Постановление (решение) суда Исполнительный документ Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.302.9x.83x	1.304.05.29x
Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.303.14.831	1.304.05.29x
Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	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	Требование об уплате Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	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
Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)	Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.208.xx.567	1.304.05.2xx 1.304.05.3xx
Перечисление удержанных сумм из заработной платы:			
- по исполнительным листам в пользу третьих лиц	Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.03.837	1.304.05.211

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
- алименты на несовершеннолетних детей	Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя Платежное поручение (ф.0401060) Выписка из лицевого счета	1.304.03.837	1.304.05.211
17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»			
17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года»			
Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода	Акт выполненных работ (оказания услуг)	1.401.41.13х	1.401.10.13х
		1.401.41.14х	1.401.10.14х
	Нормативный правовой документ	1.401.41.172	1.401.10.172
	Локальный нормативный документ	1.401.41.18х	1.401.10.18х
	Исполнительный документ Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года»			
17.2.1. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию			
Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам	Приказ руководителя Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.273	1.206.xx.66х
17.2.3. Признание расходов будущих периодов			
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.2xx (222, 226)	1.401.50.2xx (222, 226)
17.2.4. Безвозмездные межведомственные передачи финансовых активов и обязательств			
Безвозмездная межведомственная передача финансовых активов между получателями бюджетных средств по:			
- дебиторской задолженности по доходам	Извещение (ф.0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива	1.401.20.241	1.205.xx.66х
- кредиторской задолженности по доходам		1.205.xx.56х	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	1.401.20.241	1.206.xx.66х
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	1.302.xx.83х	1.401.20.241
17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»			
17.3.1. Заключение счетов текущего финансового года в части кредитового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.10.1xx 1.401.20.2xx 1.304.04.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 1.304.66.83х	1.401.30.000

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
		1.304.76.83х 1.304.86.83х 1.304.96.83х	
17.3.2. Заключение счетов текущего финансового года в части дебетового остатка по счетам			
Заключение счетов текущего финансового года	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.401.10.1хх 1.401.20.2хх 1.304.04.ххх 1.210.02.ххх
По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.30.000	1.401.16.1хх 1.401.17.1хх 1.401.18.1хх 1.401.19.1хх 1.401.26.2хх 1.401.27.2хх 1.401.28.2хх 1.401.29.2хх 1.304.66.73х 1.304.76.73х 1.304.86.73х 1.304.96.73х
17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.40 «Доходы будущих периодов»			
Начисление доходов будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)	Контракт (договор) Претензия Иск в суд Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Расчет суммы возмещения Ведомость начисления доходов (ф.0510837) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.34.56х 1.209.4х.56х 1.209.7х.56х	1.401.41.13х 1.401.49.13х 1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49.172
Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.13х 1.401.49.13х 1.401.41.14х 1.401.49.14х 1.401.41.172 1.401.49.172	1.209.34.66х 1.209.4х.66х 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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.41.134 1.401.41.14х 1.401.41.172 1.401.41.18х	1.401.10.134 1.401.10.14х 1.401.10.172 1.401.41.18х
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
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов последним календарным днем отчетного периода:			
- уменьшение показателей по доходам будущих периодов, подлежащих признанию в текущем году и не исполненных на конец отчетного периода, методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.209.хх.56х	1.401.41.1хх
- увеличение показателей по		1.209.хх.56х	1.401.49.1хх

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
доходам будущих периодов, подлежащих признанию в очередные годы			
17.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.50 «Расходы будущих периодов»			
Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов	Контракт (договор) Универсальный передаточный документ Акты оказанных услуг (выполненных работ) Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.50.2xx	1.302.2x.73x 1.208.2x.667
Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода	Справка о списании расходов будущих периодов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx
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	1.401.50.2xx
17.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов»			
17.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу			
Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:			
- по выплатам работникам	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.20.211	1.401.61.211
- по страховым взносам		1.401.20.213	1.401.61.213
Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск)	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	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 1.401.20.213	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)	1.401.61.211 1.401.61.213	1.401.20.211 1.401.20.213
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)	1.401.20.211 1.401.20.213	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
	Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
17.6.2. Резерв по претензиям, искам			
Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.xx.34x 1.106.xx.3xx 1.401.20.22x 1.401.50.22x	1.401.64.2xx 1.401.64.3xx
Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.64.29x	1.303.05.731 1.302.xx.73x
Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва	Постановление (решение) суда Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.64.2xx 1.401.64.3xx	1.105.xx.44x 1.106.xx.4xx 1.401.20.22x 1.401.50.22x
По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)	Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.xx.34x 1.106.xx.3xx 1.401.20.22x 1.401.50.22x	1.401.64.2xx 1.401.64.3xx
17.6.3. 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) Контракт (договор) Товаросопроводительные документы Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.105.xx.34x 1.106.xx.3xx 1.401.20.22x 1.401.50.22x	1.401.65.2xx 1.401.65.3xx
- 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)	Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.65.2xx 1.401.65.3xx	1.302.xx.73x
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	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.401.65.2xx 1.401.65.3xx	1.105.xx.44x 1.106.xx.4xx 1.401.20.22x 1.401.50.22x

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
признания резерва			
18. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.501.00 «Лимиты бюджетных обязательств»			
18.1. Лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств			
Отражение главным распорядителем доведенных до него лимитов бюджетных обязательств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.11.xxx	1.501.12.xxx
- на плановый период		1.501.21.xxx	1.501.22.xxx
		1.501.31.xxx	1.501.32.xxx
		1.501.41.xxx	1.501.42.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.xxx	1.501.13.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.23.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.33.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.43.xxx
Отражение суммы переданных главным распорядителем (распорядителем) лимитов бюджетных обязательств распорядителям (получателям) бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.12.xxx	1.501.14.xxx
- на плановый период		1.501.22.xxx	1.501.24.xxx
		1.501.32.xxx	1.501.34.xxx
		1.501.42.xxx	1.501.44.xxx
*Уменьшение размера лимитов бюджетных обязательств отражается методом «Красное сторно»			
18.2. 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 о проведении 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
		1.501.43.xxx	1.502.47.xxx
		1.501.93.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	1.501.23.xxx
		1.502.37.xxx	1.501.33.xxx
		1.502.47.xxx	1.501.43.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
		1.501.43.xxx	1.502.47.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.xxx
18.3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			
Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с 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	1.502.21.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.43.xxx	1.502.41.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
		1.501.93.xxx	1.502.91.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) 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	
18.4. 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) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521) 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) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- экономия методом «Красное сторно»		1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
Иные обязательства по социальному обеспечению	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
18.5. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) 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
18.6. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.23.291 1.501.33.291	1.502.21.291 1.502.31.291
	Бухгалтерские справки (ф.0504833) с		

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
	приложением расчетов		
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом			
- на текущий финансовый период	Исполнительный лист Судебный приказ	1.501.13.29х	1.502.11.29х
- на плановый период	Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.23.29х 1.501.33.29х	1.502.21.29х 1.502.31.29х
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
18.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту (договору)	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
- увеличена цена контракта (по контрактам заключенным на плановый период)	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.х3.ххх	1.502.х1.ххх
- уменьшение цены контракта, заключенного в текущем году (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
на текущий финансовый год	Дополнительное соглашение к контракту (договору)	1.502.17.ххх 1.501.13.ххх	1.502.11.ххх 1.502.17.ххх
на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.х7.ххх 1.501.х3.ххх	1.502.х1.ххх 1.502.х7.ххх
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
на текущий финансовый год	Дополнительное соглашение к контракту (договору)	1.501.13.ххх	1.502.11.ххх
на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.х3.ххх	1.502.х1.ххх
18.8. Отложенные обязательства			
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) Контракт (договор) Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)	Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) Контракт (договор) Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) Товаросопроводительные документы Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.93.ххх	1.502.99.ххх
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:			
- на текущий финансовый период	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	1.502.99.ххх	1.502.11.ххх
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.99.ххх	1.502.х1.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
Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:			
- на текущий финансовый период	Договор (государственный контракт) Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.xxx	1.501.93.xxx
- на плановый период		1.501.x3.xxx	1.501.93.xxx
Корректировка отложенных обязательств при принятии расходов за счет ранее начисленного резерва по обязательствам, по которым не поступили первичные учетные документы или факт поставки отличается от факта приемки товаров (работ, услуг) методом «Красное сторно»	Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказания услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.93.xxx	1.502.99.xxx
19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бюджетного учета 1.502.00 «Обязательства»			
19.1. Принимаемые обязательства по приобретению 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 о проведении 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
		1.501.43.xxx	1.502.47.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	Контракт (договор)	1.502.17.xxx	1.502.11.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.27.xxx	1.502.21.xxx
		1.502.37.xxx	1.502.31.xxx
		1.502.47.xxx	1.502.41.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
		1.502.47.xxx	1.501.43.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	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	1.502.27.xxx
		1.501.33.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.43.xxx	1.502.47.xxx
		1.501.93.xxx	1.502.97.xxx
19.2. Принятые обязательства			
19.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок			

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 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 1.501.43.xxx 1.501.93.xxx	1.502.21.xxx 1.502.31.xxx 1.502.41.xxx 1.502.91.xxx
- не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)		1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
		Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акты выполненных работ (оказания услуг) Счета на оплату Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) 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	
19.2.2. Предоставление субсидий, грантов в форме субсидий			
Предоставление субсидий, грантов в форме субсидий юридическим лицам, иным некоммерческим организациям			
- на текущий финансовый период	Соглашение о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии)	1.501.13.24x	1.502.11.24x
- на плановый период		1.501.23.24x 1.501.33.24x	1.502.21.24x 1.502.31.24x
19.2.3. 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), 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.0510521) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx

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
- перерасход	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
- экономия методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx 1.501.13.3xx	1.502.11.2xx 1.502.11.3xx
19.2.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) 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
19.2.5. Обязательства по социальному обеспечению			
Иные обязательства по социальному обеспечению	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
19.2.6. Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Начисление всех видов сборов, пошлин			
- на текущий финансовый период	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) Бухгалтерские справки (ф.0504833)	1.501.13.291	1.502.11.291
- на плановый период		1.501.13.291	1.502.21.291
		1.501.13.291	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	1.502.11.29x
- на плановый период		1.501.x3.29x	1.502.x1.29x
Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.2xx	1.502.11.2xx
19.2.7. Изменение обязательств			
В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):			
- увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
- увеличена цена контракта (по контрактам заключенным на плановый период)		1.501.x3.xxx	1.502.x1.xxx
- уменьшение цены контракта, заключенного в текущем году (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
на текущий финансовый год	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.17.xxx 1.501.13.xxx	1.502.11.xxx 1.502.17.xxx
на плановый период		1.502.x7.xxx 1.501.x3.xxx	1.502.x1.xxx 1.502.x7.xxx
- уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»			
на текущий финансовый год	Дополнительное соглашение к контракту Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.501.13.xxx	1.502.11.xxx
на плановый период		1.501.x3.xxx	1.502.x1.xxx
19.3. Перерегистрация обязательств			

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
19.3.1. Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков, соглашение о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии)			
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 второго года, следующего за очередным	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.41.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.43.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.91.xxx	1.502.x1.xxx
		1.501.x3.xxx	1.501.93.xxx
19.3.2. Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году			
Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.27.xxx	1.502.17.xxx
		1.501.13.xxx	1.501.23.xxx
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 второго года, следующего за очередным	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.47.xxx	1.502.37.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.43.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.97.xxx	1.502.x7.xxx
		1.501.x3.xxx	1.501.93.xxx
19.3.3. 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 второго года, следующего за очередным	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.41.xxx	1.502.31.xxx
		1.501.33.xxx	1.501.43.xxx
Перерегистрированы обязательства года за пределами планового периода	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.91.xxx	1.502.x1.xxx
		1.501.x3.xxx	1.501.93.xxx
19.4. Денежные обязательства			
19.4.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)			
Оплата контрактов (договоров):			
- на оплату аванса	Контракт (договор) Счет Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.3xx	1.502.12.3xx
- за фактическую поставку	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.3xx	1.502.12.3xx
19.4.2. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий			
Оплата соглашений			
- аванс	Соглашение о предоставлении	1.502.11.24x	1.502.12.24x

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
	субсидии (гранта в форме субсидии) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
- возмещение расходов	Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии (гранта в форме субсидии) Иные документы, предусмотренные соглашением Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.24х	1.502.12.24х
19.4.3. Денежные обязательства по расчетам с работниками			
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) 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) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх
Корректировка ранее принятых обязательств:			
- перерасход	Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх
- экономия методом «Красное сторно»	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.2хх 1.502.11.3хх	1.502.12.2хх 1.502.12.3хх
По иным обязательствам по социальному обеспечению	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.26х	1.502.12.26х
19.4.4. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам			
Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.213	1.502.12.213
Уплата налогов	Налоговые декларации, расчеты Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.291	1.502.12.291
19.4.5. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)			
Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) Бухгалтерские справки (ф.0504833)	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 Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.11.29х	1.502.12.29х
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
19.4.6. Изменение денежного обязательства			
Уменьшение денежных	Документы, подтверждающие	1.502.11.ххх	1.502.12.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
обязательств методом «Красное сторно»	изменение денежных обязательств (счета, товарные накладные, акты выполненных работ, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) Бухгалтерская справка (ф.0504833)		
19.4.7. Принятие денежного обязательства за счет лимитов бюджетных обязательств планового периода			
Принятие денежных обязательств по расходам, подлежащим оплате в следующие отчетные периоды в соответствии с условиями контрактов (договоров), соглашений или по документам, поступившим после отчетной даты, но подтверждающим факты хозяйственной деятельности отчетного периода	Товаросопроводительные документы Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии (гранта в форме субсидии) Иные документы, предусмотренные соглашением Авансовый отчет (ф.0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Налоговые декларации, расчеты Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.502.21.xxx	1.502.22.xxx
19.5. 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	1.502.12.xxx
20. 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 ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)	1.503.11.xxx	1.503.12.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.503.21.xxx 1.503.31.xxx 1.503.41.xxx	1.503.22.xxx 1.503.32.xxx 1.503.42.xxx
Доведены бюджетные ассигнования главным распорядителем себе как получателю бюджетных средств:			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)	1.503.12.xxx	1.503.13.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.503.22.xxx 1.503.32.xxx 1.503.42.xxx	1.503.23.xxx 1.503.33.xxx 1.503.43.xxx
Отражение бюджетных ассигнований главным распорядителем переданных подведомственным получателям бюджетных средств			
- на текущий финансовый период	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств)	1.503.12.xxx	1.503.14.xxx
- на плановый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.503.22.xxx 1.503.32.xxx 1.503.42.xxx	1.503.24.xxx 1.503.34.xxx 1.503.44.xxx
*Уменьшение размера бюджетных ассигнований отражается методом «Красное сторно»			
21. Корреспонденция счетов по операциям со счетами бюджетного учета 1.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» и 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»			
Отражены суммы прогнозируемых	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.507.10.xxx	1.504.11.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
доходов (поступлений)на текущий финансовый период			
Отражено уменьшение прогнозных доходов (поступлений)на текущий финансовый период	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	1.504.11.xxx	1.507.10.xxx
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

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

Положение о расчетах с подотчетными лицами субъекта централизованного учета разработано в соответствии со следующими документами:

- Трудовым Кодексом Российской Федерации;
- Указом Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 г. № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 августа 2020 г. № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812»;
- Указом Мэра Москвы от 30 октября 2006 г. № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства Москвы от 23 апреля 2002 г. № 304-ПП «Об утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам»;
- Приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

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

- Приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

- Указанием Банка России от 09 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

- Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Служебные командировки

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с субъектом централизованного учета в трудовых отношениях.

В целях настоящего Положения местом постоянной работы следует считать населенный пункт, в котором располагается субъект централизованного учета, работа в котором обусловлена служебным контрактом.

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем субъекта централизованного учета поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам субъекта централизованного учета. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники субъекта централизованного учета направляются в командировку на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

С учетом технической готовности программного обеспечения на основании распоряжения руководителя в УАИС Бюджетный учет уполномоченным лицом субъекта централизованного учета (централизованной бухгалтерии) формируется Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) / Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515).

В случае изменения решения руководителя субъекта централизованного учета о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения

возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) / Решению о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515), оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513) / Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504516).

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно необходимые и экономически обоснованные расходы, произведенные с ведома и разрешения руководителя субъекта централизованного учета – связь, оплата автостоянки и т.п.

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территории Российской Федерации, а также размер суточных установлены Указом Мэра Москвы от 30 октября 2006 г. № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации».

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территорию иностранных государств, а также размер суточных установлены постановлением Правительства Москвы от 23 апреля 2002 г. № 304-ПП «Об утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам».

Выдача денежных средств на командировочные расходы осуществляется на основании утвержденного руководителем субъекта централизованного учета Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма), оформленного собственноручно работником субъекта централизованного учета на бумажном носителе и представленного в Финансовое управление субъекта централизованного учета.

При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства перечисление аванса на командировочные расходы, включая суточные, производится в российских рублях по курсу соответствующей валюты, установленному Банком России на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма).

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника субъекта централизованного учета, направляемого в командировку в течение трех рабочих дней после представления в централизованную бухгалтерию копии Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма).

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

В случаях, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

2.5. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда – день прибытия транспортного средства в местность, где находится его постоянная работа; неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в распоряжении о направлении работника в служебную командировку, то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан в течение трех рабочих дней представить в Финансовое управление субъекта централизованного учета Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

2.6.1. При проживании в жилом помещении организации, предоставляющей гостиничные услуги – счетом и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) организации, предоставляющей гостиничные услуги, подтверждающим фактические затраты по проживанию;

2.6.2. При проживании в жилом помещении индивидуального предпринимателя, предоставляющего гостиничные услуги – договор найма (поднайма) жилого помещения с указанием размера платы за жилое помещение и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) об оплате услуг за проживание, а при осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники – приходным кассовым ордером или документом, оформленным на бланке строгой отчетности для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

2.6.3. Расходы по проезду подтверждаются проездными документами, приобретенными подотчетным лицом. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно, осуществляется по проездным документам, оформленным в виде электронных пассажирских билетов, соответствующим требованиям, установленным приказом Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»;

2.6.4. Суточные рассчитываются исходя из срока, который подтверждается проездными документами, свидетельствующими о периоде нахождения

работника в командировке. Факт расходования суточных документами не подтверждается;

2.6.5. Иные командировочные расходы (за исключением суточных) подтверждаются соответствующими документами.

По возвращении работника из командировки на территорию иностранного государства к Авансовому отчету (ф.0504505)/Отчету о расходах подотчетного лица (ф.0504520) прикладываются дополнительные подтверждающие расходы документы:

- выписка по лицевому счету при оплате банковской картой проживания и проезда за границей;

- справка о покупке иностранной валюты;

- построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранном языке в порядке, установленным пунктом 1.3.6. общих положений настоящей учетной политики;

- копии листов заграничного паспорта командируемого работника с отметками пограничных органов о пересечении Государственной границы Российской Федерации при въезде и выезде, при переезде из одной зарубежной страны в другую (в случае командировки работника на территории нескольких иностранных государств), копии страниц заграничного паспорта работника с фотографией и визой, кроме случаев командирования в государства – участники Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении Государственной границы.

2.7. Затраты субъекта централизованного учета на командировочные расходы, производимые работником в месте командирования на территории иностранного государства с банковской карты, номинированной в рублях (при этом платеж проводится в иностранной валюте), определяются исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа. Курс обмена подтверждается справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком, или иным документом.

Затраты субъекта централизованного учета на командировочные расходы, производимые работником наличными денежными средствами в иностранной валюте, определяются по первичным документам по курсу обмена валюты Российской Федерации, действовавшему на момент покупки иностранной валюты. Курс валюты подтверждается справкой (документом) банка, осуществившего обменную операцию.

В случае отсутствия справки (документа), подтверждающего обмен валюты Российской Федерации на иностранную валюту, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату выдачи подотчетных сумм, а в случаях оплаты расходов сверх суммы выданного аванса или возмещения произведенных работником

расходов (за счет собственных средств) – на дату утверждения Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)

2.8. Работник Финансового управления субъекта централизованного учета проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложенными документами осуществляется в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником Финансового управления и утвержденный руководителем субъекта централизованного учета Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложенными документами передается в централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота (приложение 3 к учетной политике).

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после проверки работником централизованной бухгалтерии Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) и прилагаемых к ним подтверждающим документам.

2.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления распоряжения о направлении в служебную командировку, Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512) / Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), осуществляет контроль наличия лимитов бюджетных обязательств по расходам на служебные командировки и обоснованности расходования денежных средств.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за корректное отражение расчетов с подотчетным лицом в регистрах бухгалтерского учета, пересчет стоимости активов и/или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, своевременность перечисления работнику субъекта централизованного учета денежных средств.

3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. К расходам на хозяйственно-организационные нужды в целях настоящего положения относятся:

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение непредвиденных расходов работников;
- другие аналогичные расходы.

3.2. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявления о выдаче денежных средств под отчет

(неунифицированная форма), оформленного собственноручно на бумажном носителе/Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0510521) (с учетом технической возможности УАИС Бюджетный учет).

Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)/Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.00510521) содержит запись о целях получения, сумме наличных денежных средств, дате выдаче и о сроке, на который выдаются наличные деньги, дату составления и визу руководителя (уполномоченного лица) субъекта централизованного учета.

Утвержденное руководителем Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) / Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0510521) представляется в Финансовое управление и далее в централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота (приложение 3 к учетной политике).

3.3. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу осуществляется централизованной бухгалтерией в течение трех рабочих дней с момента получения утвержденного Заявления о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма)/Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0510521).

Не допускается перечисление денежных средств под отчет на банковскую зарплатную карту, держателем которой подотчетное лицо не является.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

Перечисление денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

3.4. О расходовании полученных сумм подотчетное лицо в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, представляет в Финансовое управление Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В случае, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных средствах, представленного в Финансовое управление.

Работник Финансового управления проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложенными документами осуществляется в течение трех рабочих дней со дня представления указанных документов.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником Финансового управления и утвержденный руководителем субъекта централизованного учета Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложенными документами передается в централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота (приложение 3 к учетной политике).

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет субъекта централизованного учета в срок, установленный для представления Авансового отчета (ф.0504505)/Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520), или удержанию из заработной платы работника по его заявлению.

В случае, если в установленный срок работник не представил Авансовый отчет (ф.0504505)/Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) или не внес остаток неиспользованных денежных средств субъект централизованного учета вправе удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

Удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника осуществляется на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

По своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников) в установленном порядке ведется претензионная работа, задолженность подотчетных лиц по выданным под отчет денежным средствам подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, осуществляет контроль наличия лимитов бюджетных обязательств по расходам на хозяйственно-организационные нужды и обоснованности расходования денежных средств.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за корректное отражение расчетов с подотчетным лицом в регистрах бухгалтерского учета, своевременность перечисления работнику субъекта централизованного учета денежных средств.