

**Перечень материальных ценностей, учитываемых
на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным
средствам, выданные взамен изношенных".**

- Двигатели
- Аккумуляторы
- Автошины
- Диски
- Покрышки

**Положение о приемке, хранении, выдаче (списании)
бланков строгой отчетности**

1. Настоящее Положение по учету бланков строгой отчетности в МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ (далее по тексту - Положение) устанавливает в МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ требования по документальному оформлению и своевременному отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете операций, связанных с их принятием (приобретением), выбытием.

2. Настоящее Положение разработано с целью обеспечения контроля за сохранностью и целевым использованием бланков строгой отчетности.

Положение разработано в соответствии с:

- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;
- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Законом Российской Федерации от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании»;
- Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 февраля 2014 г. № 115 «Об утверждении Положения заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина Российской Федерации от 01 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 Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.11.2010 N 183н " Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению ";
- Учетной политикой МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ.

3. Бланк строгой отчетности - бланочная продукция, в отношении которой выполняются следующие условия:

- форма утверждена правовым актом уполномоченного органа власти, которым в свою очередь установлены специальные требования по хранению, выдаче и уничтожению данных бланков;
- содержит номер и серию;
- изготовлена типографским способом;

➤ имеет степень защиты.

4. МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ при совершении фактов хозяйственной жизни использует следующие виды бланков строгой отчетности: документы об образовании. Перечень бланков строгой отчетности приведен в Приложении №21 к Учетной политике.

5. Заявка на приобретение документов об образовании формируется заместителем директора по УВР исходя из учета количества обучающихся.

Заявка согласовывается с Главным бухгалтером, подписывается Директором учреждения.

6. Получение бланков строгой отчетности осуществляется работником ответственным за их хранение.

С работником, связанными с получением, выдачей, хранением бланков строгой отчетности, заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

7. Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, назначенной руководителем учреждения. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем учреждения, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности.

8. Бланки строгой отчетности (далее по тексту - бланки), находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет учитываются поштучно (одна единица учета - один бланк) на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по ответственному за их хранение и (или) выдачу лиц, мест в условной оценке: один бланк - один рубль.

9. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам, с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга должна быть прошнурована и опечатана печатью учреждения, количество листов в книге заверяется руководителем учреждения.

Книга учета бланков строгой отчетности заполняется и хранится у ответственного за хранение бланков строгой отчетности.

10. Записи в Книге учета бланков строгой отчетности производятся в хронологическом порядке при совершении каждой операции прихода-расхода лицом, ответственным за получение, хранение, учет и выдачу бланков. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Бланки хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

11. При ведении Книги учета бланков строгой отчетности не допускается внесение исправлений, в том числе с помощью коррекционной жидкости.

12. Документы государственного образца хранятся в условиях, исключающих несанкционированный доступ к ним, а именно: в специально выделенных и оборудованных помещениях, сейфах или металлических шкафах с надежными внутренними или навесными замками. Помещения, сейфы, шкафы, где они хранятся должны быть закрыты на замки и опечатаны.

13. Передача полученных документов об образовании и о квалификации другим образовательным учреждениям не допускается.

14. Незаполненные документы об образовании, за исключением выданных в работу, находятся на ответственном хранении у ответственного лица в кабинете директора школы.

15. Выдача документов об образовании материально-ответственным лицам производится на основании требования накладной о выдаче под отчет необходимого их количества с обоснованием потребности за подписью директора школы.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности отражается по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» на основании оправдательных первичных документов путем

изменения ответственного лица и (или) места хранения. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется требованием-накладной (форма по ОКУД 0315006). При получении бланков строгой отчетности материально - ответственное лицо проверяет соответствие фактически получаемых документов (сверяет количество, серию и номер), и при соответствии расписывается в получении этих бланков, а также в обязательном порядке разборчиво указывает должность, расшифровку подписи и проставляет дату.

Требование-накладная выписывается в двух экземплярах. Один экземпляр служит основанием для списания бланков строгой отчетности, он сдается в бухгалтерию для учета движения бланков строгой отчетности, второй остается у лица, получившего бланки строгой отчетности.

16. Аттестаты и приложения к ним выдаются под личную подпись выпускнику школы при предъявлении им документа, удостоверяющего личность, либо законным представителям на основании документов, удостоверяющих их личность, и оформленной в установленном порядке доверенности.

17. Для регистрации выданных документов об образовании (дубликатов) ведутся Книги регистрации по всем уровням образования, которые содержат следующие сведения:

- а) порядковый номер учетной записи;
- б) фамилия, имя и отчество лица, получившего аттестат (справку);
- в) дата рождения выпускника
- г) номер бланка аттестата (справки) (серия и номер документа об образовании, справки);
- д) наименование учебных предметов и итоговые отметки выпускника по ним;
- е) дата и номер приказа о выдаче аттестата (дубликата аттестата, дубликата приложения к аттестату);
- ж) подпись руководителя;
- з) подпись лица, получившего аттестат;
- и) дата выдачи аттестата.

Исправления, допущенные при заполнении Книг регистрации заверяются руководителем и скрепляются печатью со ссылкой на номер учетной записи.

Книги регистрации прошнуровываются, пронумеровываются, скрепляются печатью и хранятся как документ строгой отчетности.

18. При назначении новых работников, ответственных за получение, учет и хранение бланков, неиспользованные бланки, а также Книги регистрации передаются по актам как документы строгой отчетности.

19. О каждом случае пропажи бланков уведомляются соответствующие органы внутренних дел с указанием номеров пропавших бланков и изложением обстоятельств, при которых произошла пропажа. Одновременно в местной печати дается объявление о недействительности пропавших бланков документов об образовании.

20. Документы об образовании, не полученные выпускниками в год окончания, хранятся в архиве до их востребования.

21. При обнаружении ошибок, допущенных при заполнении бланка документа об образовании, в год окончания выпускником МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ выдается документ об образовании на новом бланке взамен испорченного.

22. МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ выдает дубликат документа об образовании в случае его утраты, порчи (повреждения). В случае утраты, порчи (повреждения) только приложения взамен выдается дубликат приложения, на котором проставляются номер сохранившегося документа и дата выдачи дубликата приложения.

Дубликат документа об образовании выдается при наличии в МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ документов, подтверждающих, что заявитель действительно окончил МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ и получил соответствующий документ.

23. Выдача дубликата документа об образовании, или приложения осуществляется на основании письменного заявления выпускника или его родителей (законных представителей), подаваемого в МАОУ ПЕРЕВАЛОВСКАЯ СОШ на имя директора:

- при утрате документа об образовании, и (или) приложения - с изложением обстоятельств утраты, а также приложением документов, подтверждающих факт утраты (справки из органов внутренних дел, пожарной охраны, объявления в газете и других);
- при порче документа об образовании, или приложения, при обнаружении ошибки, допущенной при заполнении - с изложением обстоятельств и характера повреждений, исключающих возможность дальнейшего использования или указанием допущенных ошибок, с приложением поврежденного (испорченного) документа об образовании или приложения, которые уничтожаются в установленном порядке.

О выдаче дубликата аттестата или дубликата приложения к аттестату, издается приказ. Копия приказа, заявление выпускника и все основания для выдачи дубликата хранятся в личном деле выпускника.

24. Выбытие бланков строгой отчетности при их выдаче, а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении) производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (форма по ОКУД 0504816) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету. На основании указанного акта бланки строгой отчетности списываются с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности».

Заседание комиссии по списанию документов об образовании проводится по мере необходимости, на котором рассматриваются документы, предоставленные материально-ответственными лицами. Затем данные документы утверждаются директором и после передаются в бухгалтерию для отражения выбытия документов об образовании в бухгалтерском (бюджетном) учете.

25. Инвентаризация бланков в школе осуществляется в сроки установленные Учетной политикой учреждения, а также при смене материально-ответственных лиц. Проверка фактического наличия бланков строгой отчетности производится по их видам, а также по каждому месту хранения и материально-ответственным лицам. Для отражения результатов инвентаризации и выявления количественных расхождений с учетными данными применяется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (форма по ОКУД 0504086). В случае обнаружения расхождений с данными бухгалтерского учета: недостачи и (или) излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении составляется Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (форма по ОКУД 0504092). Ведомость расхождений по результатам инвентаризации является основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835).

26. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

**Перечень лиц, имеющих право получать денежные
средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг)**

1. Директор.
2. Заведующий хозяйством.
3. Заместитель директора.
4. Главный бухгалтер.
5. Учитель.
6. Секретарь.
7. Бухгалтер.
8. Воспитатель.
9. Старший воспитатель.
10. Водитель.

Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей

Наименование должности работника	Цель получения доверенности
Заведующий хозяйством	Получение товарно-материальных ценностей
Водитель	
Педагог-библиотекарь	
Бухгалтер	
Заместитель директора по УВР	
Секретарь	
Заместитель директора по УВР	Представление интересов учреждения в других учреждениях, организациях, предприятиях
Главный бухгалтер	
Бухгалтер	
Секретарь	

Перечень документов, подтверждающих **принятие обязательств**
по основным хозяйственным операциям учреждения.

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
1.1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
1.2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет
2	Расчеты с работниками		
2.1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	На начало года, согласно утвержденного штатного расписания и заключенных трудовых договоров, в пределах утвержденного плана ФХД	План ФХД, штатное расписание, трудовые договоры
2.2	По командировочным расходам	На дату подписания руководителем заявления работника на выдачу денежных средств в подотчет	Заявление работника
2.3	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания руководителем заявления работника на выдачу денежных средств в подотчет	Заявление работника

3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
3.1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На начало года, согласно утвержденного штатного расписания и заключенных трудовых договоров, в пределах утвержденного плана ФХД	План ФХД, штатное расписание, трудовые договоры
4	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
4.1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4.2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

Перечень документов, подтверждающих **принятие денежных обязательств**
по основным хозяйственным операциям учреждения

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
1.1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В момент принятия работ,услуг от поставщика, подрядчика (юридического лица) (На дату образования кредиторской задолженности)	Акт выполненных работ, накладная, товарная накладная, счет-фактура
1.2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В момент принятия работ,услуг от поставщика, подрядчика (физического лица) (На дату образования кредиторской задолженности)	Акт выполненных работ.
2	Расчеты с работниками		
2.1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
2.2	По командировочным расходам	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
2.3	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
3.1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость

4	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
4.1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4.2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

Основная корреспонденция счетов учета санкционирования.

1.1. Отражение операций санкционирования без проведения конкурсов:

НАИМЕНОВАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ПРОВОДКА		ОСНОВАНИЕ
	Дт	Кт	
Утвержден План ФХД по доходам	0.507.10.000	0.504.11.000	План ФХД, утвержденный учредителем
Утвержден План ФХД по расходам	0.504.12.000	0.506.10.000	План ФХД, утвержденный учредителем
Приняты обязательства	0.506.10.000	0.502.11.000	Заклученный договор, начисленная з/плата (или штатное расписание на год), начисленные страховые взносы, начисленные налоги, заявление на получение суммы в подотчет
Приняты денежные обязательства	0.502.11.000	0.502.12.000	Полученная товарная накладная на ОС и МЗ, полученный акт на выполненную работу или услугу, факт начисленной з/платы, страховых взносов, налогов, авансовый отчет подотчетного лица
Отражение сумм полученного финансового обеспечения	0.508.10.000	0.507.10.000	Факт поступления денежных средств на счета или в кассу учреждения

1.2. Отражение операций санкционирования с учетом объявленных конкурсов

НАИМЕНОВАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ПРОВОДКА		ОСНОВАНИЕ
	Дт	Кт	
Утвержден План ФХД по доходам	0.507.10.000	0.504.11.000	План ФХД, утвержденный учредителем
Утвержден План ФХД по расходам	0.504.12.000	0.506.10.000	План ФХД, утвержденный учредителем
Договоры, государственные контракты, заключенные путем проведения конкурсных процедур (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений)			
Обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации	0.506.10.000	0.502.17.000	Извещение о проведении конкурса и размещение извещения о проведении конкурса
Обязательство отражается в сумме заключенного договора (контракта)	0.502.17.000	0.502.11.000	Заключенный договор, государственный контракт (на дату подписания)
Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения конкурса	0.502.17.000	0.506.10.000	Уточнение суммы расходных обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры
Уменьшение принятого обязательства в случае отказа поставщика, выигравшего конкурс от заключения государственного контракта или в случае отсутствия заявок, на всю сумму ранее отраженного в учете обязательства делается «Сторно»	0.506.10.000	0.502.17.000	Сторно ранее принятого обязательства на всю сумму лота
Приняты денежные обязательства	0.502.11.000	0.502.12.000	Полученная товарная накладная на ОС и МЗ, полученный акт на выполненную работу или услугу, факт начисленной з/платы, страховых взносов, налогов, авансовый отчет подотчетного лица
Отражение сумм полученного финансового обеспечения	0.508.10.000	0.507.10.000	Факт поступления денежных средств на счета или в кассу учреждения

**Перечень типовых корреспондентий счетов бухучета.
Учет основных средств**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Принятие к учету:			
– вновь построенных зданий (сооружений)	0.101.11.310, 0.101.12.310, 0.101.13.310	0.106.11.310	Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, с приложением документов о государственной прав на недвижимость (их заверенных копий) в случаях, установленных законодательством
– приобретенного недвижимого имущества (воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов и иного имущества, отнесенного к недвижимым вещам <u>законодательством РФ</u>)	0.101.15.310, 0.101.18.310	0.106.11.310	
– объектов основных средств (за исключением недвижимого имущества) по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении, хозяйственном	0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.106.21.310, 0.106.31.310	Приходный ордер (ф. 0504207)
– стоимости работ по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов основных средств	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310,	0.106.11.310, 0.106.21.310, 0.106.31.310	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)

		0.101.31.310– 0.101.38.310		
– законченных капложений арендатора в отделимые и неотделимые улучшения		0.101.11.310, 0.101.12.310, 0.101.13.310 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.106.11.310, 0.106.21.310, 0.106.31.310	Акт выполненных работ, инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
Принятие к учету основных средств (за исключением объектов стоимостью до 3000 руб.) в рамках движения объектов между головным учреждением и структурными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухучета (в связи с закреплением на праве оперативного управления):				
– отражение первоначальной стоимости основного средства		0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.304.04.310	Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о государственности прав на недвижимость (их заверенных копий) в случаях, установленных законодательством, извещение (ф. 0504805)
– отражение суммы ранее начисленной амортизации		0.304.04.310	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410,	

Принятие к учету безвозмездно полученных основных средств при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством (в т. ч. при реорганизации)*:			0.104.31.410– 0.104.38.410
	– отражение первоначальной стоимости основного средства	4.101.11.310– 4.101.13.310, 4.101.15.310, 4.101.18.310 4.101.21.310– 4.101.28.310, 4.101.31.310– 4.101.38.310	4.401.10.180
	– отражение суммы ранее начисленной амортизации при безвозмездном получении основных средств от органов власти, государственных (муниципальных) учреждений	4.401.10.180	4.104.11.410– 4.104.13.410, 4.104.15.410, 4.104.18.410, 4.104.21.410– 4.104.28.410, 4.104.31.410– 4.104.38.410
	Принятие к учету безвозмездно полученных основных средств в иных случаях:		
	– от граждан, коммерческих и некоммерческих организаций (кроме государственных и муниципальных организаций)	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	2.401.10.180
	– от наднациональных организаций, правительств иностранных государств		2.401.10.152
	– от международных финансовых организаций		2.401.10.153

Приходный ордер (ф. 0504207),
акт о приеме-передаче
(ф. 0504101) с приложением
документов о государственной
прав на недвижимость (их
заверенных копий) в случаях,
установленных
законодательством, извещение
(ф. 0504805)

Принятие к учету основных средств – предметов лизинга по первоначальной стоимости, определенной договором	0.101.41.310– 0.101.48.310	0.106.41.310	Договор лизинга, акт о передаче
Принятие к учету основных средств, являющихся предметом исполненного договора лизинга, в момент перехода к учреждению права оперативного управления (при выкупе) по стоимости, сформированной в ходе исполнения договора	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.106.41.310	Договор лизинга, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Принятие к учету основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической стоимости готовой продукции)	0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.105.27.440, 0.105.37.440	Требование-накладная (ф. 0504204)
Внутреннее перемещение основных средств между материально-ответственными лицами учреждения	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310, 0.101.41.310– 0.101.48.310	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310, 0.101.41.310– 0.101.48.310	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)
Оприходование неучтенных основных средств (выявленных при инвентаризации) по текущей оценочной стоимости	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310,	0.401.10.180	Приходный ордер (ф. 0504207), инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)

	0.101.31.310– 0.101.38.310		
Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.401.10.172	Приходный ордер (ф. 0504207), документы о государственности прав на недвижимость (их заверенных копий) в случаях, установленных законодательством
Перемещение объектов основных средств при отнесении (исключении) данных объектов к (из) особо ценному движимому имуществу (ОЦДИ)			
– отражен перевод имущества в другую категорию	0.401.10.172	0.101.11.310, 0.101.12.310, 0.101.13.310 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	0.104.11.310– 0.104.13.310, 0.104.15.310, 0.104.18.310, 0.104.21.310– 0.104.28.310, 0.104.31.310– 0.104.38.310	0.401.10.172	
– отражен перевод амортизации			

— объект включен в другую категорию имущества	0.101.11.310, 0.101.12.310, 0.101.13.310	0.401.10.172	
	0.101.21.310— 0.101.28.310, 0.101.31.310— 0.101.38.310		
— отражена начисленная амортизация	0.401.10.172	0.104.11.410— 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410— 0.104.28.410, 0.104.31.410— 0.104.38.410	
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно (за исключением недвижимого имущества и библиотечного фонда)	0.401.20.271, 0.109.60.271, 0.109.70.271, 0.109.80.271, 0.109.90.271	0.101.21.410— 0.101.28.410, 0.101.31.410— 0.101.38.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
	Забалансовый счет 21	—	
Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью свыше 3000 руб. (за исключением недвижимого имущества), а также библиотечного фонда независимо от стоимости	0.101.21.310— 0.101.28.310, 0.101.31.310— 0.101.38.310, 0.101.41.310—	0.101.21.310— 0.101.28.310, 0.101.31.310— 0.101.38.310, 0.101.41.310—	Требование-накладная (ф. 0504204)

		0.101.48.310	0.101.48.310	
Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев		0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	0.101.11.310– 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310, 0.101.31.310– 0.101.38.310	Акт о консервации (расконсервации) объектов основных средств
Выбытие основных средств при принятии комиссией решения об их списании:				
	1. При выбытии объекта помимо воли учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах):			
	– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410, 0.104.41.410– 0.104.48.410	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.18.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря), акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда
	2. При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы):			
	– списание остаточной стоимости выбывающего основного средства	0.401.10.172		
	– списание	0.104.11.410–	0.101.11.410–	

		амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410, 0.104.41.410– 0.104.48.410	0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410
		– списание остаточной стоимости выбывающего основного средства	0.401.20.273	
	3. При принятии решения о списании по причине физического, морального износа и по иным основаниям:			
		– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410
		– списание остаточной стоимости выбывающего основного средства	0.401.10.172	
	4. При ликвидации части объекта основного средства (разукрупнении основного средства)			

		– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410	0.101.11.410 – 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.18.410, 0.101.21.310– 0.101.28.310 0.101.31.410 – 0.101.38.410	
		– списание остаточной стоимости основного средства, подлежащего ликвидации ил разуконплектации	0.401.10.172		
		– принятие амортизации	0.101.11.310 – 0.101.13.310, 0.101.15.310, 0.101.18.310, 0.101.21.310– 0.101.28.310 0.101.31.310 – 0.101.38.310	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410	
		– принятие новых инвентарных объектов, полученных после		0.401.10.172	

	разукомплектации		
Передача основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами):			
	– списание балансовой стоимости основного средства	0.304.04.310	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.18.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410
	– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410	0.304.04.310
Безвозмездная передача основных средств органу власти, государственной (муниципальной) организации (в т. ч. при прекращении права оперативного управления, изъятия из оперативного управления)*:			
	– списание балансовой стоимости основного средства	0.401.20.241	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.18.410,
		Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью (их заверенных копий) в случаях, установленных законодательством, извещение (ф. 0504805)	
		Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное	

		0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410	управление недвижимостью (их заверенных копий) в случаях, установленных законодательством, извещение (ф. 0504805)
	0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410, 0.101.41.410– 0.101.48.410	0.401.20.241	
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства при его безвозмездной передаче органу власти, государственным (муниципальным) учреждениям и организациям			
Безвозмездная передача основных средств организациям, не являющимся государственными (муниципальными):			
– списание остаточной стоимости основного средства при его передаче коммерческим и некоммерческим организациям (кроме государственных (муниципальных) организаций)	0.401.20.242		0.101.31.410– 0.101.38.410
– списание остаточной стоимости основного средства при его передаче национальным организациям и правительствам иностранного государства	0.401.20.252		
– списание остаточной стоимости основного средства при его передаче международным организациям	0.401.20.253		
Списание ранее начисленной амортизации при передаче основных средств иным организациям, не являющихся государственными (муниципальными), национальным организациям и	0.104.31.410– 0.104.38.410		

правительствам иностранных государств, международным финансовым организациям				
Передача основных средств организациям, создаваемым бюджетными учреждениями:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства		0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410	
	– списание остаточной стоимости передаваемого основного средства	0.215.00.000		
Выбытие объектов основных средств при их продаже:				
– списание амортизации, начисленной за период эксплуатации основного средства		0.104.11.410– 0.104.13.410, 0.104.15.410, 0.104.18.410, 0.104.21.410– 0.104.28.410, 0.104.31.410– 0.104.38.410	0.101.11.410– 0.101.13.410, 0.101.15.410, 0.101.18.410, 0.101.21.410– 0.101.28.410, 0.101.31.410– 0.101.38.410	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях с приложением заверенных в установленном порядке копий документов о государственной регистрации прав на недвижимость
	– списание остаточной стоимости реализуемого основного средства	0.401.10.172		
Переоценка стоимости основных средств и начисленной на дату переоценки амортизации:				Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
1. Отражена сумма положительной переоценки (дооценки):				
	– основных средств	0.101.11.000– 0.101.13.000, 0.101.15.000,	0.401.30.000	

			0.101.18.000, 0.101.21.000– 0.101.28.000, 0.101.31.000– 0.101.38.000			
		– амортизации	0.401.30.000	0.104.11.000– 0.104.13.000, 0.104.15.000, 0.104.18.000, 0.104.21.000– 0.104.28.000, 0.104.31.000– 0.104.38.000		
		2. Отражена сумма отрицательной переоценки (уценки):				
		– основных средств	0.401.30.000	0.101.11.000– 0.101.13.000, 0.101.15.000, 0.101.18.000, 0.101.21.000– 0.101.28.000, 0.101.31.000– 0.101.38.000		
		– амортизации	0.104.11.000– 0.104.13.000, 0.104.15.000, 0.104.18.000, 0.104.21.000– 0.104.28.000, 0.104.31.000– 0.104.38.000	0.401.30.000		

* Если имущество включено в состав недвижимого и (или) особо ценного движимого имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, в учете необходимо откорректировать показатели счета 0.210.06.000 «Расчеты с кредитором» (при поступлении Дебет 0.401.10.172 Кредит 0.210.06.660, при выбытии – методом «красное сторно»). Периодичность корректировки учреждения устанавливает по согласованию с кредитором, но не реже одного раза в год – при составлении годовой отчетности. Корректировать показатели, отраженные на счете 0.210.06.000, на сумму начисленной амортизации не нужно. Такой порядок приведен в письме Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798.

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Учет материальных запасов (за исключением готовой продукции,
товаров)**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Принятие к учету:			
– материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках договора на нужды бюджетного учреждения (по фактической стоимости)	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340	0.302.34.730	Приходный ордер (ф. 0504207), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
– материальных запасов по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по нескольким договорам, изготовлении (в т. ч. хозяйственным способом)		0.106.24.340 0.106.34.340	
– материальных запасов, приобретенных через подотчетное лицо			0.208.34.660
Принятие к учету материальных запасов (по фактической стоимости), поступивших в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в том числе при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340	0.304.04.340	Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Принятие к учету безвозмездно полученных материальных запасов по сформированной стоимости:			
– при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством*	4.105.21.340 – 4.105.26.340, 4.105.31.340 – 4.105.36.340	4.401.10.180	Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)
– в иных случаях от граждан, коммерческих и некоммерческих организаций (кроме государственных и муниципальных организаций)	2.105.21.340 – 2.105.26.340, 2.105.31.340 – 2.105.36.340	2.401.10.180	
– от наднациональных организаций, правительств иностранных государств		2.401.10.152	
– от международных организаций		2.401.10.153	
Оприходование материальных запасов по фактической стоимости, сформированной при их приобретении по договору лизинга	0.105.44.340, 0.105.46.340	0.106.44.340	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Принятие к учету материальных ценностей, являющихся предметом лизинга (если по договору предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)		0.302.34.730	
Принятие к учету материальных запасов (по текущей оценочной стоимости), полученных от ликвидации (разборки, утилизации) основных средств	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340	0.401.10.172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), требование-накладная (ф. 0504204)
Принятие к учету материальных запасов (по текущей оценочной стоимости), остающихся в распоряжении учреждения		0.401.10.180	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
от проведения демонтажных и (или) ремонтных работ			
Оприходование излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации, по текущей оценочной стоимости	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340	0.401.10.180	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. <u>0504092</u>), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. <u>0504220</u>)
Принятие к учету материальных запасов, поступивших от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340	0.401.10.172	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. <u>0504220</u>)
Внутреннее перемещение материальных запасов	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340, 0.105.44.340, 0.105.46.340	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340, 0.105.44.340, 0.105.46.340	Требование-накладная (ф. <u>0504204</u>), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. <u>0504202</u>), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. <u>0504203</u>), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. <u>0504210</u>)
Выдача материальных запасов в эксплуатацию	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340, 0.105.44.340, 0.105.46.340	0.105.21.340 – 0.105.26.340, 0.105.31.340 – 0.105.36.340, 0.105.44.340, 0.105.46.340	Требование-накладная (ф. <u>0504204</u>), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. <u>0504202</u>), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. <u>0504203</u>), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. <u>0504210</u>)
Списание на основании оправдательных документов: 1) израсходованных материальных запасов; 2) потерь в объеме норм	0.401.20.272, 0.109.60.272 – 0.109.90.272	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. <u>0504210</u>), меню-требование на выдачу

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
естественной убыли материальных запасов; 3) пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды			продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), книга регистрации боя посуды (ф. 0504044)
Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов	0.106.11.310, 0.106.21.310, 0.106.22.320, 0.106.24.340, 0.106.31.310, 0.106.32.320, 0.106.34.340, 0.109.60.272, 0.109.70.272, 0.109.80.272	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Требование-накладная (ф. 0504204), меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)
Реализация материальных запасов (за исключением готовой продукции, товаров)	0.401.10.172	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Договор, другие первичные документы на реализацию материальных ценностей
Выбытие материальных запасов при принятии решения об их списании комиссией о поступлении и выбытии активов:			
– пришедших в негодность вследствие физического износа	0.401.10.172	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)
– вследствие выбытия помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, уничтожениях при террористических актах)		0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440, 0.105.44.440, 0.105.46.440	
– пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	0.401.20.273	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440, 0.105.44.440,	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
		0.105.46.440	
Передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	0.304.04.340	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440, 0.105.44.440, 0.105.46.440	Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)
Передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления)*	0.401.20.241	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)
Безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством			
– государственным и муниципальным организациям	2.401.20.241	2.105.21.440 – 2.105.26.440, 2.105.31.440 – 2.105.36.440, 2.105.44.440, 2.105.46.440	Извещение (ф. 0504805), первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)
– иным организациям (за исключением государственных (муниципальных))	2.401.20.242		
– наднациональным организациям и иностранным государствам	2.401.20.252		
– международным организациям	2.401.20.253		
Вложение материальных запасов в уставный капитал организаций при создании некоммерческих организаций (в соответствии с действующим законодательством)	0.215.00.530	0.105.21.440 – 0.105.26.440, 0.105.31.440 – 0.105.36.440	Первичные документы, подтверждающие передачу материальных ценностей (например, акт о приеме-передаче)

* Если имущество включено в состав особо ценного движимого имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, в учете необходимо откорректировать показатели счета 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» (при

поступлении – Дебет 0.401.10.172 Кредит 0.210.06.660, при выбытии – методом «красное сторно»). Периодичность корректировки учреждение устанавливает по согласованию с учредителем, но не реже одного раза в год – при составлении годовой отчетности. Корректировать показатели, отраженные на счете 0.210.06.000, на сумму начисленной амортизации не нужно. Такой порядок приведен в письме Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798.

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Учет произведенных активов**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Принятие к учету: – произведенных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении; – капитальных вложений по улучшению объектов произведенных активов, неотделимых от них	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330	0.106.13.330	Документы о закреплении имущества за учреждением, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – в установленных случаях, Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
Принятие к учету произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330	0.304.04.330,	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)
Принятие к учету произведенных активов, поступивших в результате реорганизации бюджетного учреждения в форме слияния, присоединения, разделения, выделения	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330	0.304.06.730	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
Принятие к учету объектов, выявленных при инвентаризации	0.103.11.330, 0.103.12.330, 0.103.13.330	0.401.10.180	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о результатах инвентаризации объектов произведенных активов
Принятие к учету земельных участков на праве постоянного	4.103.11.330	4.401.10.180	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
(бессрочного) пользования по кадастровой стоимости, в том числе под объектами недвижимости			
Передача непроизведенных активов:			Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), извещение (ф. 0504805)
– органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, а также при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования	0.401.20.241	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430	
– в рамках движения объектов между головным учреждением и структурными подразделениями (филиалами), в том числе при реорганизации	0.304.04.330		
Выбытие объектов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций	0.401.20.273	0.103.11.430, 0.103.12.430, 0.103.13.430	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)
Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
сумма положительной переоценки	0.103.11.000, 0.103.12.000, 0.103.13.000	0.401.30.000	
сумма отрицательной переоценки	0.401.30.000	0.103.11.000, 0.103.12.000, 0.103.13.000	

Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.

Расчеты с дебиторами по доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Начислены доходы от сдачи имущества в аренду	2.205.21.560	2.401.10.120	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор аренды
Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты):			
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства ¹ ;	2.205.21.560	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета
– из кассы ¹	2.205.21.560	2.201.34.610	Кассовые документы
Поступление доходов от сдачи имущества в аренду:			
– на лицевой счет учреждения в органе казначейства ²	2.201.11.510	2.205.21.660	Выписка из лицевого счета
– на счет учреждения в банке в иностранной валюте ²	2.201.27.510	2.205.21.660	Выписка из расчетного счета
– в кассу учреждения ²	2.201.34.510	2.205.21.660	Кассовые документы
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по доходам от сдачи имущества в аренду ³	2.401.10.173	2.205.21.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности	2.205.21.560	2.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности	2.401.10.171	2.205.21.660	
Начислены доходы за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги	2.205.31.560	2.401.10.130	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие <u>первичные документы</u>
Начислены суммы доходов по договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные	2.205.31.560	2.401.40.130	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
этапы готовой продукции, работ, услуг			
Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты):			
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства ¹ ;	2.205.31.560	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета
– из кассы ¹	2.205.31.560	2.201.34.610	Кассовые документы
Поступление платежей за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, компенсации затрат учреждения:			
– на лицевой счет учреждения в органе казначейства ²	2.201.11.510	2.205.31.660	Выписка из лицевого счета
– в кассу учреждения ²	2.201.34.510	2.205.31.660	Кассовые документы
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг ³	2.401.10.173	2.205.31.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	2.205.31.560	2.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг	2.401.10.171	2.205.31.660	
Начислены суммы компенсации затрат государства	2.209.30.560	2.401.10.130	<u>Первичные документы</u>
Поступление платежей:			
– на лицевой счет учреждения в органе Казначейства ²	2.201.11.510	2.209.30.660	Выписка из лицевого счета
– в кассу учреждения ²	2.201.34.510	2.209.30.660	Кассовые документы
Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности по суммам	2.401.10.173	2.209.30.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
компенсации затрат государства ³			
Начисление доходов от возмещения вреда, принудительного изъятия (в т. ч. в виде штрафов, пеней, других санкций по условиям заключенных контрактов)	2.209.40.560	2.401.10.140	Договоры, признанные претензии, иные документы-основания
Возврат контрагенту излишне полученного дохода:			
– с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства ¹	2.209.40.560	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета
– из кассы ¹	2.209.40.560	2.201.34.610	Кассовые документы
Поступление сумм возмещения вреда и сумм принудительного изъятия:			
– на лицевой счет учреждения, открытый в органе казначейства ²	2.201.11.510	2.209.40.660	Выписка из лицевого счета
– в кассу учреждения ²	2.201.34.510	2.209.40.660	Кассовые документы
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по суммам возмещения вреда и принудительного изъятия ³ в связи с приостановлением предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновника неплатежеспособным	2.401.10.173	2.209.40.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Уменьшение задолженности по доходам от возмещения вреда и принудительного изъятия путем зачета встречных требований к учреждению по его обязательствам (при принятии решения об удержании неустойки (пеней, штрафов) путем выплаты контрагенту суммы по контракту, уменьшенной на сумму неустойки):			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– по контракту, заключенному по КФО 2	2.302.XX.830	2.209.40.660	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
– по контракту, заключенному по другим КФО	2.304.06.830	2.209.40.660	
Отражение положительных курсовых разниц при переоценке расчетов по доходам от сумм принудительного изъятия	2.209.40.560	2.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражение отрицательных курсовых разниц при переоценке расчетов по доходам от сумм принудительного изъятия	2.401.10.171	2.209.40.660	
Начисление доходов от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров	2.209.83.560	2.401.10.172	<u>Акты приема-передачи и другие первичные документы</u>
Возврат контрагенту с лицевого счета в органе казначейства излишне полученных платежей от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров ¹	2.209.83.560	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета
Возврат контрагенту с валютного счета в банке излишне полученных платежей от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров ¹	2.209.83.560	2.201.27.610	Выписка из расчетного счета
Возврат контрагенту из кассы излишне полученных платежей от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров ¹	2.209.83.560	2.201.34.610	Кассовые документы
Поступление на лицевой счет учреждения в органе казначейства доходов от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров ²	2.201.11.510	2.209.83.660	Выписка из лицевого счета
Поступление в кассу учреждения доходов от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров ²	2.201.34.510	2.209.83.660	Кассовые документы
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность по доходам от реализации нефинансовых активов, кроме	2.401.10.173	2.209.83.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
готовой продукции и товаров ³			
Отражение положительных курсовых разниц по доходам от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров	2.209.83.560	2.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражение отрицательных курсовых разниц по доходам от реализации нефинансовых активов, кроме готовой продукции и товаров	2.401.10.171	2.209.83.660	
– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	4.205.81.560	4.401.10.180	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), заключенное с учредителем соглашение
– субсидии на иные цели	5.205.81.560	5.401.10.180	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), отчет об использовании субсидии на иные цели
– субсидии на капитальные вложения	6.205.81.560	6.401.10.180	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), отчет об использовании субсидии на капвложения (инвестиций)
– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания ²	4.201.11.510	4.205.81.660	Выписка из счета
– субсидии на иные цели ²	5.201.11.510	5.205.81.660	
– субсидии на капитальные вложения ²	6.201.11.510	6.205.81.660	
– на иные цели ¹	5.205.81.560	5.201.11.610	Выписка из счета
– на капитальные вложения ¹	6.205.81.560	6.201.11.610	
Начисление доходов в рамках ОМС	7.205.31.560	7.401.10.130	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Поступление на лицевой счет в органе казначейства ² средств ОМС	7.201.11.510	7.205.31.660	Выписка из счета
Начисление доходов в виде пожертвования (дарения), грантов, прочих доходов	2.205.81.560	2.401.10.180	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор пожертвования, дарения, договор о выделении гранта и другие первичные документы
Поступление денежных средств по договору пожертвования (дарения):			
– на лицевой счет учреждения, открытый в органе казначейства ² ;	2.201.11.510	2.205.81.660	Выписка из лицевого счета
– в кассу учреждения ²	2.201.34.510	2.205.81.660	Кассовые документы

XX – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.

¹ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком «минус».

² Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.

³ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

для целей бухгалтерского учета

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Учет субсидий на госзадание, на иные цели**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)
	дебет	кредит	
Утверждены плановые назначения по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.00*.130	4.504.00*.130	План ФХД
Начислен доход от получения субсидии на выполнение госзадания на основании условий заключенного соглашения	4.205.31.560	4.401.10.130	Соглашение на выполнение госзадания, график перечисления субсидий, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Поступили субсидии на выполнение госзадания на лицевой счет учреждения	4.201.11.510	4.205.31.660	Выписка из лицевого счета
	Забалансовый счет 17 (код аналитики 130)		
Отражено исполнение Плана ФХД по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.508.10.130	4.507.10.130	Выписка из лицевого счета
Утверждены плановые назначения по доходам от получения субсидии на иные цели	5.507.00*.180	5.504.00*.180	План ФХД
Поступили субсидии на иные цели на лицевой счет учреждения	5.201.11.510	5.205.81.660	Выписка из лицевого счета
	Забалансовый счет 17 (код аналитики 180)		
Отражено исполнение Плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели	5.508.10.180	5.507.10.180	Выписка из лицевого счета
Начислен доход от получения субсидии на иные цели (на дату	5.205.81.560	5.401.10.180	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), оформленная

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)
	дебет	кредит	
утверждения Отчета об использовании субсидий в сумме подтвержденных расходов)			согласно Отчету об использовании субсидий
Возврат неиспользованного остатка целевой субсидии	5.205.81.560	5.201.11.610	Выписка из лицевого счета
		Забалансовый счет 17 (код аналитики 180)	

* Укажите соответствующую аналитическую группу синтетического счета:

- 10 – плановые назначения текущего финансового года;
- 20 – плановые назначения очередного финансового года.

Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Расчеты с сотрудниками по заработной плате и прочим выплатам			
Начисление:			
– зарплаты;	0.401.20.211 0.109.XX.211	0.302.11.730	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)
– прочих выплат;	0.401.20.212 0.109.XX.212	0.302.12.730	
– пособий по соцпомощи;	0.401.20.262	0.302.62.730	
– социальных выплат бывшим сотрудникам	0.401.20.263	0.302.63.730	
Удержание НДФЛ:			
– из зарплаты;	0.302.11.830	0.303.01.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– из прочих выплат	0.302.12.830	0.303.01.730	
Удержание по исполнительным листам, по заявлениям сотрудников:			
– из зарплаты;	0.302.11.830	0.304.03.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– из прочих выплат;	0.302.12.830	0.304.03.730	
– из пособий по соцпомощи;	0.302.62.830	0.304.03.730	
– из социальных выплат бывшим сотрудникам	0.302.63.830	0.304.03.730	
Выплата из кассы: ¹			
– зарплаты;	0.302.11.830	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)
– прочих выплат;	0.302.12.830	0.201.34.610	
– пособий по соцпомощи;	0.302.62.830	0.201.34.610	
– социальных выплат бывшим сотрудникам	0.302.63.830	0.201.34.610	
Перечисление на банковский счет (карту) сотрудника: ¹			
– зарплаты	0.302.11.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– прочих выплат	0.302.12.830	0.201.11.610	
– пособий по соцпомощи	0.302.62.830	0.201.11.610	

– социальных выплат бывшим сотрудникам	0.302.63.830	0.201.11.610	
Выдача через ответственного подотчетника:			
– зарплаты;	0.302.11.830	0.208.11.660	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403)
– прочих выплат;	0.302.12.830	0.208.12.660	
– пособий по соцпомощи;	0.302.62.830	0.208.62.660	
– социальных выплат бывшим сотрудникам	0.302.63.830	0.208.63.660	
Депонированы не полученные сотрудниками:			
– суммы зарплаты	0.302.11.830	0.304.02.730	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)
– суммы прочих выплат	0.302.12.830	0.304.02.730	
– пособия по соцпомощи	0.302.62.830	0.304.02.730	
– социальные выплаты бывшим сотрудникам	0.302.63.830	0.304.02.730	
Расчеты с сотрудниками по пособиям, выплачиваемым за счет средств ФСС России (больничное пособие, пособия по беременности и родам, по уходу за ребенком и др.)			
Начислены сотрудникам за счет средств ФСС России пособия:			
– по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;	0.303.02.830	0.302.13.730	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)
– по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	0.303.06.830	0.302.13.730	
Удержание из сумм пособий НДФЛ	0.302.13.830	0.303.01.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Удержание из сумм пособий по исполнительным листам по заявлениям сотрудников	0.302.13.830	0.304.03.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Выплата пособий:			
– из кассы; ¹	0.302.13.830	0.201.34.610	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная ведомость (ф. 0504403), расходный кассовый ордер (КО-2)
– путем перечисления на банковский счет (карту) сотрудника ¹ ;	0.302.13.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– через ответственного подотчетника	0.302.13.830	0.208.13.660	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), платежная

			ведомость (ф. 0504403)
Депонированы не полученные сотрудниками суммы пособий	0.302.13.830	0.304.02.730	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Расчеты с исполнителями за оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы			
Расчеты за услуги связи ¹			
Отражены расходы на услуги связи	0.109.XX.221, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.221	0.302.21.730	Акт об оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.21.730	Счет-фактура
Оплата за услуги связи:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.21.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.21.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены услуги связи через подотчетника	0.302.21.830	0.208.21.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате услуг связи в счет перечисленного аванса	0.302.21.830	0.206.21.660	Акт об оказании услуг
Расчеты по транспортным услугам ¹			
Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.XX.222, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.222	0.302.22.730	Акт об оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.22.730	Счет-фактура
Оплата за транспортные услуги:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.22.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.22.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены транспортные услуги через подотчетника	0.302.22.830	0.208.22.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате	0.302.22.830	0.206.22.660	Акт об оказании услуг

транспортных услуг в счет перечисленного аванса			
Расчеты по коммунальным услугам¹			
Отражены расходы на коммунальные услуги	0.109.XX.223, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.223	0.302.23.730	Акт об оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.23.730	Счет-фактура
Оплата за коммунальные услуги:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.23.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.23.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены коммунальные услуги через подотчетника	0.302.23.830	0.208.23.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате коммунальных услуг в счет перечисленного аванса	0.302.23.830	0.206.23.660	Акт об оказании услуг
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом¹			
Отражены расходы на аренду имущества	0.109.XX.224, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.224	0.302.24.730	Акт об оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.24.730	Счет-фактура
Оплата за аренду имущества:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.24.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.24.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачена арендная плата через подотчетника	0.302.24.830	0.208.24.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате за аренду в счет перечисленного аванса	0.302.24.830	0.206.24.660	Акт об оказании услуг
В учете учреждения – налогового агента: начислен НДС, подлежащий оплате по договору аренды	0.302.24.830	0.303.04.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Расчеты за работы и услуги по содержанию имущества¹			

Отражены расходы на выполнение работ и оказание услуг по содержанию имущества	0.109.XX.225, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.225	0.302.25.730	Акт о выполнении работ, оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.25.730	Счет-фактура
Оплата за работы и услуги по содержанию имущества:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.25.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.25.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены выполненные работы (оказанные услуги) по содержанию имущества через подотчетника	0.302.25.830	0.208.25.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате работ и услуг по содержанию имущества в счет перечисленного аванса	0.302.25.830	0.206.25.660	Акт о выполнении работ, оказании услуг
Расчеты за прочие работы и услуги¹			
Отражены расходы на прочие работы и услуги	0.109.XX.226, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.226	0.302.26.730	Акт о выполнении работ, оказании услуг
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.26.730	Счет-фактура
Оплата за прочие работы и услуги:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.26.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.26.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены прочие работы и услуги через подотчетника	0.302.26.830	0.208.26.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате прочих работ и услуг в счет перечисленного аванса	0.302.26.830	0.206.26.660	Акт о выполнении работ, оказании услуг
Расчеты с поставщиками нефинансовых активов¹			
Отражена задолженность за поставленные:			
– основные средства	0.106.X1.310	0.302.31.730	Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-
– нематериальные активы	0.106.X2.320	0.302.32.730	

– материальные запасы	0.105.XX.340	0.302.34.730	передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях
– произведенные активы	0.106.13.330	0.302.33.730	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.31.730, 0.302.32.730, 0.302.33.730, 0.302.34.730,	Счет-фактура
Оплата поставщикам:			
с лицевого счета в органе Казначейства ³ :			Выписка из счета
– за основные средства	0.302.31.830	0.201.11.610	
– нематериальные активы	0.302.32.830	0.201.11.610	
– произведенные активы	0.302.33.830	0.201.11.610	
– материальные запасы	0.302.34.830	0.201.11.610	
из кассы: ³			Расходный кассовый ордер (КО-2)
– за основные средства	0.302.31.830	0.201.34.610	
– нематериальные активы	0.302.32.830	0.201.34.610	
– произведенные активы	0.302.33.830	0.201.34.610	
– материальные запасы	0.302.34.830	0.201.34.610	
через подотчетника:			Авансовый отчет (ф. 0504505)
– за основные средства	0.302.31.830	0.208.31.660	
– нематериальные активы	0.302.32.830	0.208.32.660	
– произведенные активы	0.302.33.830	0.208.33.660	
– материальные запасы	0.302.34.830	0.208.34.660	
Зачет обязательств перед поставщиками в счет перечисленного аванса:			Приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях
– за основные средства	0.302.31.830	0.206.31.660	
– нематериальные активы	0.302.32.830	0.206.32.660	
– материальные запасы	0.302.34.830	0.206.34.660	
– произведенные активы	0.302.33.830	0.206.33.660	Первичные документы, полученные от бывшего правообладателя
Расчеты по прочим расходам¹ Отражены прочие расходы (например, возмещение	0.109.XX.290, 0.106.XX.300 ² , 0.401.20.290	0.302.91.730	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-

убытков, приобретение подарков, сувениров, организация приема и обслуживания делегаций, судебные издержки, членские взносы и пр.)			передачи и другие <u>первичные документы</u>
Отражены суммы входного НДС	0.210.12.560	0.302.91.730	Счет-фактура
Плата за прочие расходы:			
– с лицевого счета в органе Казначейства ³ ;	0.302.91.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– из кассы ³	0.302.91.830	0.201.34.610	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Оплачены прочие расходы через подотчетника	0.302.91.830	0.208.91.660	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Зачет обязательства по оплате прочих расходов в счет перечисленного аванса	0.302.91.830	0.206.91.660	Акт о выполнении работ, оказании услуг
Прочие расчеты по обязательствам Удержание из вознаграждений, начисленных гражданам по гражданско-правовым договорам:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– НДФЛ	0.302.XX.830	0.303.01.730	
– других удержаний	0.302.XX.830	0.304.03.730	
Списание задолженности, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами ⁴	0.302.XX.830	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

X – соответствующие группа или вид кода синтетического счета.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ Аналогичные корреспонденции счетов применяются и при расчетах по гражданско-правовым договорам с гражданами, не состоящими в штате учреждения.

² В разрезе статей КОСГУ.

³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18.

⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами».

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Расчеты по платежам в бюджеты.**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Удержан НДФЛ учреждением как налоговым агентом:			
– с начисленной зарплаты сотрудников	0.302.11.830	0.303.01.730	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)
– с прочих выплат по оплате труда	0.302.12.830	0.303.01.730	
– с пособий по социальному страхованию	0.302.13.830	0.303.01.730	
– с вознаграждений по гражданско-правовым договорам о работах и услугах	0.302.2X.830	0.303.01.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– с вознаграждений по гражданско-правовым договорам при покупке имущества	0.302.3X.830	0.303.01.730	
– с прочих выплат	0.302.91.830	0.303.01.730	
Начисление обязательных страховых взносов в части выплат по трудовым договорам:			
– в ФСС России в части обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 1	0.303.02.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– в ФСС России в части обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 1	0.303.06.730	
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 1	0.303.07.730	
– в ПФР ²	0.401.20.213, 0.109.X0.213, 0.106.XX.300 1	0.303.10.730	

Начисление добровольных страховых взносов на пенсионное страхование	0.401.20.212, 0.109.X0.212	0.303.09.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Начисление обязательных страховых взносов на социальное страхование в части выплат по гражданско-правовым договорам:			
– в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;	0.401.20.000 ¹ , 0.109.X0.000 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.07.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– в ПФР ²	0.401.20.000 ¹ , 0.109.X0.000 ¹ , 0.106.XX.300 ¹	0.303.10.730	
Начисление налога на прибыль организаций ³	2.401.10.120, 2.401.10.130, 2.401.10.172, 2.401.10.180	2.303.03.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Начисление НДС:			
– с выручки от реализации ³ ;	2.401.10.120, 2.401.10.130, 2.401.10.172, 2.401.10.180	2.303.04.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура
– при получении аванса (предоплаты) поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;	2.210.11.560	2.303.04.730	
– при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления за счет приносящей доход деятельности;	2.210.12.560	2.303.04.730	
– учреждением как налоговым агентом	0.302.XX.830	0.303.04.730	
Восстановление к уплате в бюджет НДС, который ранее был принят к вычету	2.210.12.560	2.303.04.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Начисление налога на имущество организаций	0.401.20.290	0.303.12.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет
Начисление земельного налога	0.401.20.290	0.303.13.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет
Начисление других налогов, сборов, обязательных платежей (транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД, налоговые и другие санкции, прочие платежи в	0.401.20.290, 0.109.X0.290 0.106.XX.300 ¹	0.303.05.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), расчет

бюджет)			
Перечисление в бюджет ⁴ :			
– сумм НДФЛ	0.303.01.830	0.201.11.610	Выписка из счета
– ФСС России взносов в части обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.830	0.201.11.610	
– ФСС России взносов в части обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	0.303.06.830	0.201.11.610	
– ФФОМС взносов на обязательное медицинское страхование	0.303.07.830	0.201.11.610	
– ПФР обязательных пенсионных взносов ²	0.303.10.830	0.201.11.610	
– ПФР добровольных страховых взносов на пенсионное страхование	0.303.09.830	0.201.11.610	
– налога на прибыль ³	0.303.03.830	0.201.11.610	
– НДС ³	0.303.04.830	0.201.11.610	
– налога на имущество	0.303.12.830	0.201.11.610	
– земельного налога	0.303.13.830	0.201.11.610	
– других налогов, сборов, обязательных платежей (транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД, налоговый и другие санкции, прочие платежи в бюджет)	0.303.05.830	0.201.11.610	
Начисление пособий и иных выплат за счет средств социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.303.02.830	0.302.13.730	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)
Начисление пособий и иных выплат за счет средств социального страхования от несчастных случаев на	0.303.06.830	0.302.13.730	Листок временной нетрудоспособности; документ, подтверждающий

производстве и профзаболеваний			факт несчастного случая; расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401); расчетная ведомость (ф. 0504402)
Принятие к вычету входного НДС	2.303.04.830	2.210.12.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура
Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	0.303.04.830	0.210.11.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), счет-фактура
Поступление на лицевой счет учреждения средств от государственных внебюджетных фондов в погашение их текущей дебиторской задолженности по расчетам на обязательное социальное страхование ⁵	0.201.11.510	0.303.02.730, 0.303.06.730, 0.303.07.730, 0.303.10.730	Выписка из счета

X – соответствующие группа или вид кода синтетического счета.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ В разрезе статей КОСГУ.

² Пенсионные взносы в бухучете целесообразно отражать на счете 0.303.10.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

³ Налог на прибыль и НДС, которые учреждение оплачивает как налогоплательщик, независимо от объекта обложения перечисляются в бюджет в уменьшение доходов по статьям КОСГУ 130 или 180 (раздел V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н).

⁴ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18. Исключение в части НДС и налога на прибыль, при их перечислении одновременно сделайте запись по забалансовому счету 17 в уменьшение доходов (со знаком минус).

⁵ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 (со знаком минус).

Перечень типовых корреспонденций счетов.

Учет расчетов по ущербу имуществу

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Начисление задолженности по ущербу			
Начисление задолженности по ущербу, в том числе:			
– по авансам, перечисленным контрагентам и не возвращенным при расторжения с ними контрактов (договоров), в том числе по решению суда;	0.209.30.560	0.401.10.130	Акт об инвентаризации, приказ руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом
– по своевременно не возвращенной (не удержанной из зарплаты) задолженности подотчетников, в том числе при оспаривании удержаний;			
– по задолженности бывших сотрудников за неотработанные дни отпуска;			
– в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата госпошлины, судебных издержек);			
– в виде начисленных процентов за пользование деньгами учреждения вследствие их неправомерного удержания, уклонения от возврата, иной просрочки в их уплате	0.209.40.560	0.401.10.140	Акт об инвентаризации, приказ руководителя
Начисление задолженности по недостачам, хищениям нефинансовых активов (по оценочной стоимости), в том числе:			Акт об инвентаризации, приказ руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости
– основных средств;	0.209.71.560	0.401.10.172	
– нематериальных активов;	0.209.72.560	0.401.10.172	
– произведенных активов;	0.209.73.560	0.401.10.172	
– материальных запасов	0.209.74.560	0.401.10.172	
Начислена задолженность по недостачам, хищениям			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
финансовых активов, в том числе:			
– денежных средств в кассе; ¹	0.209.81.560	0.201.34.610	Акт об инвентаризации, приказ руководителя
– денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств;	0.209.82.560	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ руководителя
– денежных средств в кредитной организации в пути ¹ ;	0.209.81.560	0.201.23.610	Акт об инвентаризации, приказ руководителя
– денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте ¹	0.209.81.560	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом
Возмещение ущерба			
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.34.510	0.209.XX.660	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба ¹	0.201.11.510	0.209.XX.660	Выписка из лицевого счета
Погашена задолженность по недостатке путем удержания из зарплаты (иных выплат)	0.304.03.830	0.209.XX.660	Заявление сотрудника об удержании
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172	0.209.XX.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Задолженность по доходам от принудительного изъятия прекращена путем выплаты исполнителю контракта суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов):			
– если контракт заключен по КФО 2;	2.302.XX.830	2.209.40.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– если контракт заключен по КФО 4	2.304.06.830	2.209.40.660	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Списание задолженности по недостаткам, хищениям			
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи:			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
– с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов;	0.401.10.172	0.209.XX.660	
– с приостановлением предварительного следствия	0.401.10.173	0.209.XX.660	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
(уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным ²			
Восстановление задолженности			
Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета ³	0.209.XX.560	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

1 Одновременно производится запись по забалансовым счетам 17 и 18.

2 Одновременно списанная с баланса задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

3 При восстановлении задолженности на баланс ее нужно одновременно списать с забалансового счета 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Учет расчетов с подотчетными лицами**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Выданы (перечислены) средства подотчетнику:			
– из кассы ¹	0.208.XX.560	0.201.34.610	Кассовые документы
– с помощью расчетной (дебетовой) карты, выданной органом казначейства	0.208.XX.560	0.210.03.660	Выписка из лицевого счета
– с лицевого счета учреждения на банковскую карту ¹	0.208.XX.560	0.201.11.610	Выписка из лицевого счета
– со счета учреждения в банке в иностранной валюте на банковскую карту ¹	0.208.XX.560	0.201.27.610	Выписка из расчетного счета
Выданы подотчетнику денежные документы, в том числе:			
– путевки в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенные за счет средств ФСС	0.208.13.560	0.201.35.610	Кассовые документы
– почтовые марки	0.208.21.560	0.201.35.610	
– талоны на ГСМ	0.208.34.560	0.201.35.610	
– иные денежные документы	0.208.XX.560	0.201.35.610	
Приняты к бухгалтерскому учету суммы расходов, произведенных подотчетником, в том числе:			
На приобретение материальных запасов	0.105.XX.340	0.208.34.660	Утвержденный руководителем авансовый отчет (ф. 0504505) с приложенными к нему оправдательными документами, приходный ордер (ф. 0504207), акт приема-передачи (ф. 0504101) – в установленных случаях
На приобретение основных средств	0.106.XX.310	0.208.31.660	
На приобретение нематериальных активов	0.106.XX.320	0.208.32.660	
На оплату расходов,			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
формирующих стоимость услуг (работ, готовой продукции) учреждения, в том числе в части:			
– прямых расходов	0.109.60.200 ²	0.208.XX.660	
– накладных расходов	0.109.70.200 ²	0.208.XX.660	
– общехозяйственных расходов	0.109.80.200 ²	0.208.XX.660	
– издержек обращения	0.109.90.200 ²	0.208.XX.660	
На оплату расходов, не формирующих стоимость услуг (работ, готовой продукции) учреждения	0.401.20.200 ²	0.208.XX.660	
Суммы входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0.210.12.560	0.208.XX.660	
На выдачу аванса поставщику (подрядчику) через подотчетника	0.206.XX.560	0.208.XX.660	
На погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками через подотчетника	0.302.XX.830	0.208.XX.660	
Выдача ответственным подотчетником:			
– зарплаты	0.302.11.830	0.208.11.660	Платежная ведомость (ф. 0504403)
– прочих выплат в пользу сотрудников	0.302.12.830	0.208.12.660	
– пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0.302.13.830	0.208.13.660	
– пособий по социальной помощи населению	0.302.62.830	0.208.62.660	
– пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора госуправления	0.302.63.830	0.208.63.660	
– прочих выплат	0.302.91.830	0.208.91.660	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Возврат остатков ранее полученных и не использованных:			
– денег на лицевой счет учреждения ³	0.201.11.510	0.208.XX.660	Выписка из лицевого счета
– денег в кассу учреждения ³	0.201.34.510	0.208.XX.660	Кассовые документы
– денежных документов в кассу учреждения	0.201.35.510	0.208.XX.660	Кассовые документы
Погашена задолженность подотчетника в сумме удержаний из его зарплаты	0.304.03.830	0.208.XX.660	Бухгалтерская справка (ф. <u>0504833</u>)
Списана с балансового учета задолженность, не востребованная подотчетником ⁴	0.208.XX.560	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. <u>0504833</u>)
Списана с балансового учета нереальная к взысканию задолженность подотчетника ⁵	0.401.20.273	0.208.XX.660	Бухгалтерская справка (ф. <u>0504833</u>)

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ Одновременно производится запись по увеличению забалансового счету 18.

² В разрезе КОСГУ.

³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 18 со знаком «минус».

⁴ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

⁵ Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

**Перечень типовых корреспонденций счетов бухучета.
Формирование резервов предстоящих расходов**

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
Формирование резервов			
Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время:			
– на отпускные (на сумму отложенных обязательств)	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Учетная политика
– на страховые взносы (на сумму отложенных обязательств)	0.109.XX.213 0.401.20.211	0.401.61.213	Учетная политика
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:			
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Учетная политика
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222	
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223	
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224	
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225	
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226	0.401.62.226	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
	0.401.20.226		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225	Учетная политика
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹	Учетная политика
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения (в т. ч. оспариваемым в судебном порядке)	0.401.20.290	0.401.63.290	Учетная политика
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:			
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213	
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226	
– прочих расходов	0.401.20.290	0.401.64.290	
Использование резервов			
Начислены расходы (расчеты по обязательствам), на которые ранее был создан резерв:			
– по выплате отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск)	0.401.61.211	0.302.11.730	Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.)
– по выплате страховых взносов на следующее:			
– социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.730	
– страхование от несчастных случаев и профзаболеваний		0.303.06.730	
– медицинское страхование		0.303.07.730	
– пенсионное страхование		0.303.10.730	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление
	дебет	кредит	
— при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹	0.302.21.730 0.302.22.730 0.302.23.730 0.302.24.730 0.302.25.730 0.302.26.730	
— по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.730	
— по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.730	
— при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290	0.302.91.730	
— по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.730 0.303.XX.730	
— при реструктуризации деятельности	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.730 0.303.XX.730	

X – аналитический код группы синтетического счета объекта учета.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ В разрезе КОСГУ.

В таблице счет 0.401.60.000 приведен с аналитикой (401.61, 401.62 и т. д.), которую предложил Минфин России в письме от 20 мая 2015 г. № 02-07-07/28998 для целей бухгалтерского учета.