

## Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни

|                                                                                                                                                                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»</b>                                                                                                               | <b>9</b>  |
| 1.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)                                                                                                                                                                                  | 9         |
| 1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков                                                                                                                                                                                    | 9         |
| 1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения                                                                                                                         | 11        |
| 1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц                                                                                                                                                                    | 13        |
| 1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения                                                                                                                                                          | 13        |
| 1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации                                                                                                                                           | 14        |
| 1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом                                                                                                                            | 14        |
| 1.1.7. Принятие к учету объекта ОС, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги | 14        |
| 1.1.8. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом                                                                                                                                | 14        |
| 1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.                                                                                                                                                        | 15        |
| 1.1.10. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче                                                   | 15        |
| 1.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОС                                                                                                                                                                                          | 15        |
| 1.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОС (в том числе в группу основных средств «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» или ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ»)                                                   | 15        |
| 1.4. ПЕРЕДАЧА ОБЪЕКТА ОС В АРЕНДУ (С ЦЕЛЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВОМ (АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ)), БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ СРОЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ                                                                               | 16        |
| 1.5. ВЫБЫТИЕ                                                                                                                                                                                                            | 16        |
| 1.5.1. Безвозмездная передача имущества                                                                                                                                                                                 | 16        |
| 1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива                                                                                                                                                        | 19        |
| 1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС                                                                                                                                                          | 19        |
| 1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы                                                                                                | 20        |
| 1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС                                                                                                                                                  | 20        |
| 1.5.6. Продажа ОС                                                                                                                                                                                                       | 21        |
| 1.5.7. Замена ОС по гарантии                                                                                                                                                                                            | 21        |
| 1.6. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ОС                                                                                                                                                                                     | 22        |
| 1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2                                                                                                                                           | 22        |
| 1.6.2. Частичная ликвидация и разукрупнение объектов ОС                                                                                                                                                                 | 23        |
| 1.7. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЕМ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОПЕРАЦИЙ С НЕДВИЖИМЫМ (ОЦИ) И ОСОБО ЦЕННЫМ ДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (ОЦДИ)                                                                                  | 24        |
| 1.8. ПЕРЕВОД ОС С КВФО 2 НА КВФО 4 (ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ) ПО СОГЛАСОВАНИЮ С УЧРЕДИТЕЛЕМ)                                                        | 24        |
| 1.9. УЧЕТ ОС, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ                                                                                                                                                                      | 24        |
| <b>2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»</b>                                                                                                           | <b>24</b> |
| 2.1. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)                                                                                                                                                                           | 24        |
| 2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков                                                                                                                                                                                   | 24        |
| 2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений                                                                                                               | 25        |
| 2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами                                                                                                                                                                    | 26        |
| 2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации                                                                                                                                          | 26        |
| 2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом                                                                                                                           | 27        |
| 2.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НМА                                                                                                                                                              | 27        |
| 2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА                                                                                                                                                                              | 27        |
| 2.2.2. Реклассификация объектов НМА                                                                                                                                                                                     | 27        |
| 2.3. ВЫБЫТИЕ                                                                                                                                                                                                            | 27        |
| 2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению                                                                                                                                | 27        |
| 2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива                                                                                                                                                       | 27        |
| 2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА                                                                                                                                                 | 27        |
| 2.3.4. Списание объектов НМА утраченных в результате стихийного бедствия                                                                                                                                                | 28        |
| 2.4. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ НМА                                                                                                                                                                                    | 28        |
| 2.4.1. Модернизация объектов НМА                                                                                                                                                                                        | 28        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>28</b> |
| 3.1. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ (НПА).....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 28        |
| 3.1.1. <i>Принятие обязательств по приобретению НПА у поставщиков</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                              | 28        |
| 3.1.2. <i>Приобретение НПА у поставщиков за счет средств по КВФО 2 (собственных средств)</i> .....                                                                                                                                                                                                                                       | 29        |
| 3.1.3. <i>Поступление НПА в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) НПА не совпадает с фактом его приемки)</i> .....                                                                                                                                                                                  | 29        |
| 3.2. ПРИНЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА К УЧЕТУ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НА ПРАВЕ ПОСТОЯННОГО (БЕССРОЧНОГО) ПОЛЬЗОВАНИЯ .....                                                                                                                                                                                                                              | 29        |
| 3.3. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА .....                                                                                                                                                                                                                                                                            | 29        |
| 3.4. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ВНОВЬ ОБРАЗОВАВШИХСЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗДЕЛА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА (В ПРЕЖНИХ ГРАНИЦАХ РАЗДЕЛЕННОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА), ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ (МУНИЦИПАЛЬНОЙ) СОБСТВЕННОСТИ И ЗЕМЕЛЬ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА КОТОРЫЕ НЕ РАЗГРАНИЧЕНА ..... | 30        |
| 3.5. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 30        |
| 3.6. ВЫБЫТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 30        |
| <b>4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»</b>                                                                                                                                                                                                                                      | <b>30</b> |
| 4.1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 30        |
| <b>5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>31</b> |
| 5.1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (МЗ) .....                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 31        |
| 5.1.1. <i>Приобретение МЗ за плату</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 31        |
| 5.1.2. <i>Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений</i> .....                                                                                                                                                                                                                                             | 32        |
| 5.1.3. <i>Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц</i> .....                                                                                                                                   | 32        |
| 5.1.4. <i>Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 32        |
| 5.1.6. <i>Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом</i> .....                                                                                                                                                                                                        | 32        |
| 5.1.7. <i>Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                               | 33        |
| 5.1.8. <i>Изготовление МЗ собственными силами</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 33        |
| 5.2. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЗ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 33        |
| 5.3. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И РАЗУКОМПЛЕКТАЦИЯ МЗ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 33        |
| 5.3.1. <i>Реклассификация МЗ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 33        |
| 5.3.2. <i>Разукомплектование МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                       | 34        |
| 5.4. СПИСАНИЕ МЗ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 34        |
| 5.4.1. <i>Израсходованные на нужды учреждения</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 34        |
| 5.4.2. <i>Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                               | 34        |
| 5.4.3. <i>Учет давальческого сырья</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 34        |
| 5.4.4. <i>Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                    | 35        |
| 5.4.5. <i>Реализация МЗ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 35        |
| 5.4.6. <i>Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации</i> .....                                                                                                                                                                    | 35        |
| 5.4.7. <i>Безвозмездная передача МЗ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 35        |
| 5.4.8. <i>Прочее выбытие МЗ</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 36        |
| 5.5. ПЕРЕДАЧА МЗ В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 37        |
| 5.6. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БСО) .....                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 38        |
| 5.7. УЧЕТ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ И ИНОМУ ОБОРУДОВАНИЮ .....                                                                                                                                                                                                                                                            | 39        |
| 5.8. УЧЕТ ПРОТИВОГОЛОЛЕДНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ПГМ) И АСФАЛЬТОБЕТОННОЙ СМЕСИ, БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОСТУПАЮЩИХ В УЧРЕЖДЕНИЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                                                                                                                                               | 39        |
| 5.9. УЧЕТ БРОШЕННЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ РАЗУКОМПЛЕКТОВАННЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ (БРТС) .....                                                                                                                                                                                                                                                   | 39        |
| 5.10. УЧЕТ НАГРАД, ПРИЗОВ, КУБКОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРОКОВ, СУВЕНИРОВ .....                                                                                                                                                                                                                                                                    | 40        |
| 5.11. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ И НАЦЕНКИ НА НИХ. ....                                                                                                                                                                                                                                                                             | 41        |
| 5.11.1. <i>Учет готовой продукции:</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 41        |
| 5.11.2. <i>Учет товаров и товарной наценки.</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 41        |
| 5.12. УЧЕТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 42        |
| 5.13. УЧЕТ МЗ, ПЕРЕДАННЫХ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                | 42        |
| 5.14. ПЕРЕВОД СТОИМОСТИ МЗ .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 42        |
| 5.15. УЧЕТ ОТРАБОТАННОГО МАШИННОГО МАСЛА .....                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 42        |
| 5.16. СПИСАНИЕ МЗ, НЕ СООТВЕТСТВУЮЩИХ КРИТЕРИЯМ АКТИВА .....                                                                                                                                                                                                                                                                             | 42        |
| <b>6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>43</b> |
| 6.1. ВЛОЖЕНИЯ В НФА .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 43        |
| 6.1.1. <i>Приобретение за плату</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 43        |
| 6.1.2. <i>Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                    | 44        |
| 6.1.3. <i>Пожертвование от юридических и физических лиц</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                        | 46        |
| 6.1.4. <i>Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                              | 46        |
| 6.1.5. <i>Реконструкция, модернизация, дооборудование</i> .....                                                                                                                                                                                                                                                                          | 46        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.1.6. Разукрупнение капитальных вложений в ОС .....                                                                                                                                                                                                                                         | 47 |
| 6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники) .....                                                                                                                                                                                                                     | 47 |
| 6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы .....                                                                                                                                         | 47 |
| 6.2. ВЛОЖЕНИЯ В МЗ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗА ПЛАТУ У ПОСТАВЩИКОВ .....                                                                                                                                                                                                                             | 47 |
| 6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5 .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 47 |
| 6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС .....                                                                                                                                                                                       | 48 |
| 6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4 .....                                                                                                                                                                                                                                        | 48 |
| 6.3. ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ .....                                                                                                                                                                                                                             | 48 |
| 7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ» .....                                                                                                                                    | 48 |
| 7.1. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ .....                                                                                                                                                                                                                                                   | 48 |
| 7.2. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 49 |
| 7.3. УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ .....                                                                                                                                                                                                                                                   | 50 |
| 7.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....                                                                                                                                                                                                                                                          | 51 |
| 8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ» .....                                                                                                                                                                            | 51 |
| 8.1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                                                                                                                                                                 | 51 |
| 8.1.1. Принятие обязательств .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 51 |
| 8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году .....                                                                                                                                                            | 51 |
| 8.2. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ .....                                                                                                                                                                                                                                      | 52 |
| 8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость) .....                                                                                                                                                                   | 52 |
| 8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости .....                                                                                                                                             | 53 |
| 8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы) ..... | 54 |
| 8.2.4. Прекращение прав пользования .....                                                                                                                                                                                                                                                    | 55 |
| 8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования .....                                                                                                                                                                                                                                | 56 |
| 8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение .....                                                                                                                                                                                                                   | 56 |
| 8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей .....                                                                                                                                | 56 |
| 8.3. УЧЕТ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                                                                                                                                                                 | 56 |
| 8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения .....                                                                                                                            | 56 |
| 8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения .....                                                                                                                                           | 56 |
| 8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением .....                                                                                                                                                                                                                   | 56 |
| 8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА .....                                                                                                                                                                                                                                     | 57 |
| 8.3.5. Внутреннее перемещение объекта .....                                                                                                                                                                                                                                                  | 57 |
| 8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования .....                                                                                                                                                                          | 57 |
| 8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА .....                                                                                                                                                                                                                           | 57 |
| 8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям города Москвы .....                                                                                              | 58 |
| 8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы по лицензионным (сублицензионным) договорам .....                                                            | 58 |
| 9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ» .....                                                                                                                                                                      | 58 |
| 9.1. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ .....                                                                                                                                                                                                               | 58 |
| 9.2. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ .....                                                                                                                                  | 58 |
| 9.3. СПИСАНИЕ СУММ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ВЫБЫВАЕМЫМ ОБЪЕКТАМ ОС, НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ И ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ .....                                                                                                                                          | 58 |
| 10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ» .....                                                                                                                                                                         | 59 |
| 10.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ .....                                                                                                                                                                                                                                                      | 59 |
| 10.1.1. Поступление .....                                                                                                                                                                                                                                                                    | 59 |
| 10.1.2. Выбытие .....                                                                                                                                                                                                                                                                        | 66 |
| 10.2. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....                                                                                                                                                                                                                                                               | 71 |
| 10.2.1. Поступление .....                                                                                                                                                                                                                                                                    | 71 |
| 10.2.2. Выбытие .....                                                                                                                                                                                                                                                                        | 72 |

|                                                                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 10.2.3. Внутреннее перемещение денежных документов е .....                                                                                                                                                  | 72 |
| 10.3. ВНУТРЕННЕЕ ЗАЙМСТВОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....                                                                                                                                                       | 72 |
| 10.3.1. Привлечение.....                                                                                                                                                                                    | 72 |
| 10.3.2. Возврат.....                                                                                                                                                                                        | 72 |
| 11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.204.00 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» .....                                                                                                                                                                        | 72 |
| 12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ» .....                                                                                                                                                                         | 72 |
| 12.1. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ .....                                                                                                                      | 72 |
| 12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания .....                                                                                                              | 72 |
| 12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания .....                                                 | 73 |
| 12.2. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В ВИДЕ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ.....                                                                                                                                    | 73 |
| 12.2.1. Получение субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений .....                                                                                                               | 73 |
| 12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года .....                                                                                                                                                  | 74 |
| 12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии .....                                                                                                             | 74 |
| 12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах .....                                                                                                                | 75 |
| 12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета .....                                                                                        | 75 |
| 12.3. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ ОТ СОБСТВЕННОСТИ.....                                                                                                                                                             | 76 |
| 12.4. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                                                                                               | 77 |
| 12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг .....                                                                                                                                                  | 77 |
| 12.5. ОПЕРАЦИИ С ДОХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ.....                                                                                                                                          | 78 |
| 12.6. ОПЕРАЦИИ С ГРАНТАМИ В ФОРМЕ СУБСИДИИ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА МОСКВЫ, ПОЛУЧЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                                   | 79 |
| 12.6.1. Получение грантов в форме субсидии .....                                                                                                                                                            | 80 |
| 12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года .....                                                                                                                                                  | 80 |
| 12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения .....                                                                                                                                | 80 |
| 12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах.....                                                                                                                   | 80 |
| 12.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОХОДАМ, ПРИЗНАННОЙ СОМНИТЕЛЬНОЙ, БЕЗНАДЕЖНОЙ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ .....                                                                                               | 81 |
| 12.8. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....                                                                                                                                                  | 82 |
| 12.9. ОПЕРАЦИИ С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ .....                                                                                                                                                          | 82 |
| 12.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С ФОНДОМ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ГОРОДА МОСКВЫ..... | 82 |
| 13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ» .....                                                                                                                                                                | 83 |
| 14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)» .....                                                                                                                                                       | 84 |
| 15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ» .....                                                                                                                                                              | 84 |
| 15.1. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НФА .....                                                                                                                                                                       | 84 |
| 15.2. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ .....                                                                                                                                                 | 84 |
| 15.3. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ .....                                                                                                                                                       | 84 |
| 15.4. ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....                                                                                                                                                                              | 85 |
| 15.5. УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ, УСЛУГ .....                                                                                                                                                                 | 86 |
| 15.6. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....                                                                                                                                               | 86 |
| 15.7. ПЕРЕОЦЕНКА ВЫДАННЫХ ПОД ОТЧЕТ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....                                                                                                                                      | 86 |
| 16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ» .....                                                                                                                                                           | 86 |
| 16.1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ.....                                                                                                                                                      | 86 |
| 16.2. УМЕНЬШЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ (ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА) .....                                                                                                                                | 91 |
| 16.3. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАЯВКИ, ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА (КОНТРАКТА) И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ВОЗВРАТУ, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ.....                 | 93 |
| 16.4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В КАЧЕСТВЕ ГРАНТА, В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ .....                                                                                                 | 94 |
| 16.5. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ С ОДНОВРЕМЕННЫМ УДЕРЖАНИЕМ СУММ НАЧИСЛЕННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (НЕУСТОЙКИ).....                                                                  | 94 |
| 16.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ВСТРЕЧНОГО ТРЕБОВАНИЯ ЗАЧЕТОМ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....                                                                                                                                          | 94 |
| 17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                                                                                                                      |    |
| 0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ» .....                                                                                                                                                                | 95 |
| 17.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.03 «РАСЧЕТЫ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ».....                                                        | 95 |
| 17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет .....                                                                                                                                                  | 95 |
| 17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета .....                                                                                                                     | 95 |
| 17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами .....                                                                                                                                 | 95 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 17.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.05 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ» .....                                                                                                                                                                                     | 96  |
| 17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта.....                                                                                                                                                                  | 96  |
| 17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях .....                                                                                                                                                                                                                                                | 98  |
| 17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета..... | 98  |
| 17.2.5. Отражение операций по агентскому договору.....                                                                                                                                                                                                                                                     | 99  |
| 17.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.06 «РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ» .....                                                                                                                                                                                            | 99  |
| 17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом.....                                                                                                                                                                          | 99  |
| 17.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.10 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТАМ ПО НДС».....                                                                                                                                                                               | 99  |
| 19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ» .....                                                                                                                                                                                 | 100 |
| 19.1. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ.....                                                                                                                                                                                                                                                                     | 100 |
| 19.2. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ .....                                                                                                                                                                                                                                                             | 100 |
| 19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением.....                                                                                                                                                                                  | 100 |
| 19.3. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ Учреждением.....                                                                                                                                                                                                                          | 101 |
| 19.4. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, УСЛУГ .....                                                                                                                                                                                                                             | 102 |
| 19.5. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЕРИОДА.....                                                                                                                                                                                                                                              | 102 |
| 19.6. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, НЕ ВОСТРЕБОВАННОЙ В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ КРЕДИТОРАМИ.....                                                                                                                                                                      | 103 |
| 19.7. ЗАЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 104 |
| 19.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ ЖИЛЫХ И НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ (ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ) И ПОСТАВЩИКАМИ ПО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ .....                                                                                                                                       | 104 |
| 19.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В РАМКАХ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МКД, ЗАКЛЮЧЕННОГО С ФОНДОМ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ГОРОДА МОСКВЫ .....                                                                                                | 105 |
| 19.10. ПЕРЕРАСЧЕТ ИЗЛИШНЕ ВЫПЛАЧЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ .....                                                                                                                                                                                                                                               | 105 |
| 19.11. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ ВЫПЛАТ И ВОЗМЕЩЕНИЮ РАСХОДОВ ИЗ БЮДЖЕТА СФР .....                                                                                                                                                                                                                            | 106 |
| 20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ» .....                                                                                                                                                                                      | 106 |
| 20.1. ОПЕРАЦИИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....                                                                                                                                                   | 106 |
| 20.2. ОПЕРАЦИИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ (УДЕРЖАНИЮ, ПОГАШЕНИЮ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ Учреждением.....                                                                                                                                                                                                                          | 108 |
| 20.2. ОПЕРАЦИИ ПО ОПЛАТЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ ВРЕДА, ПРИЧИНЕННОГО АВТОМОБИЛЬНЫМ ДОРОГАМ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ИМЕЮЩИМИ РАЗРЕШЕННУЮ МАССУ СВЫШЕ 12 ТОНН.....                                                                                                             | 109 |
| 21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ» .....                                                                                                                                                                                       | 109 |
| 21.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.01 «РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ВО ВРЕМЕННОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ» .....                                                                                                                                                       | 109 |
| 21.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.02 «РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ» .....                                                                                                                                                                                            | 112 |
| 21.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.03 «РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ ИЗ ВЫПЛАТ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА».....                                                                                                                                                                   | 113 |
| 21.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ» .....                                                                                                                                                                                                   | 114 |
| 21.4.1 Операции в учете передающей стороны .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 114 |
| 21.4.2 Операции в учете получающей стороны .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 114 |
| 21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения.....                                                                                                                                                                                                    | 114 |
| 21.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.06 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ» .....                                                                                                                                                                                    | 115 |
| 21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами.....                                                                                                                                                                                                                                                                 | 115 |
| 21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 116 |
| 21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4 .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 116 |
| 21.5.4. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем).....                                                                 | 116 |
| 21.5.5. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования .....                                                                                                                                                                                         | 116 |
| 21.5.6. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта .....                                                                                                                                                                                                                                          | 116 |

|                                                                                                                                                                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 21.5.7. Отражение операций по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного автономной некоммерческой организацией.....                                                                                           | 117        |
| 21.5.8. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера.....                                                                          | 117        |
| <b>22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА».....</b>                                                                                      | <b>119</b> |
| 22.1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.10 «Доходы ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА» .....                                                                                                      | 119        |
| 22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания .....                                                                                                                                        | 119        |
| 22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели .....                                                                                                                                                     | 119        |
| 22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией.....                                                                                                            | 119        |
| 22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами .....                                                                                                                                                           | 121        |
| 22.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения .....                                                                                                                                                    | 122        |
| 22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам .....                                                                                                                                                                | 124        |
| 22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию .....                                                                                                                           | 127        |
| 22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....                                                                                                                                                 | 127        |
| 22.1.9. Операции с доходами от собственности.....                                                                                                                                                                               | 128        |
| 22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.....                                                                                                                                                    | 128        |
| 22.1.11. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам .....                                                                                                  | 128        |
| 22.1.12. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы .....                         | 130        |
| 22.1.13. Операции по договорам строительного подряда.....                                                                                                                                                                       | 130        |
| 22.1.14. Безвозмездное получение активов.....                                                                                                                                                                                   | 131        |
| 22.1.17. Операции по учету имущества, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги ..... | 131        |
| 22.2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.20 «РАСХОДЫ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА» .....                                                                                                     | 132        |
| 22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода .....                                                                                                                                                                | 132        |
| 22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию ....                                                                                                                                  | 133        |
| 22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия) .....                                                                           | 133        |
| 22.2.4. Безвозмездная передача активов.....                                                                                                                                                                                     | 133        |
| 22.2.5. Учет расходов будущих периодов.....                                                                                                                                                                                     | 135        |
| 22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения .....                                                                                                                                  | 135        |
| 22.3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.30 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ».....                                                                                         | 135        |
| 22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года .....                                                                                                                                                                       | 135        |
| 22.4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.40 «Доходы БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ».....                                                                                                                | 137        |
| 22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания .....                                                                                                                                        | 137        |
| 22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели .....                                                                                                                                                                  | 137        |
| 22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности .....                                                                                                                                                 | 138        |
| 22.4.4. Операции с доходами от собственности.....                                                                                                                                                                               | 138        |
| 22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году.....                                                                         | 139        |
| 22.4.6. Формирование (признание) по завершении финансового года расчетов по субсидии на осуществление капитальных вложений .....                                                                                                | 139        |
| 22.5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.50 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ».....                                                                                                               | 140        |
| 22.6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.60 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ» .....                                                                                                          | 141        |
| 22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу .....                                                                                                                                                                 | 141        |
| 22.6.2. Резерв по претензиям, искам .....                                                                                                                                                                                       | 142        |
| 22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.....                                                                                                            | 142        |
| 22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту.....                                                                                                                                                                                     | 143        |
| <b>23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» .....</b>                                                                                                                    | <b>143</b> |
| 23.1. ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                                                                                                                           | 143        |
| 23.2. ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                                                                                                                                                                                               | 144        |
| 23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок .....                                                                                                                 | 144        |
| 23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками .....                                                                                                                                                                | 145        |

|                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам .....                                                                | 145        |
| 23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению .....                                                                                                      | 145        |
| 23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....                                                   | 145        |
| 23.3. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                          | 146        |
| 23.4. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                    | 146        |
| 23.5. ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                                                          | 147        |
| 23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) .....                                                                                              | 147        |
| 23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками .....                                                                                   | 148        |
| 23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам .....                                                       | 148        |
| 23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению .....                                                                                                      | 148        |
| 23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты) .....                                         | 148        |
| 23.6. ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                                               | 149        |
| 23.7. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                                                        | 149        |
| 23.8. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                           | 149        |
| <b>24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                                                               |            |
| <b>0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ» .....</b>                                                                                           | <b>149</b> |
| 24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА .....                                               | 149        |
| 24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..                                                                      | 153        |
| 24.3. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ СМЕТНЫХ (ПЛАНОВЫХ, ПРОГНОЗНЫХ) НАЗНАЧЕНИЙ .....                                                                                       | 153        |
| <b>25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                                                               |            |
| <b>0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ» .....</b>                                                                                                      | <b>154</b> |
| 25.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                   | 154        |
| 25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)..... | 154        |
| 25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок .....                                             | 154        |
| 25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками .....                                                                                            | 155        |
| 25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам .....                                                                | 155        |
| 25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению .....                                                                                                      | 155        |
| 25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты).....                                                   | 155        |
| 25.1.7. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                        | 156        |
| 25.2. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                                    | 156        |
| 25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД..                                                                      | 157        |
| 25.4. ОТЛОЖЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                                                        | 157        |
| 25.5. ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРАВ НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                                                                                   | 157        |
| <b>26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                                                               |            |
| <b>0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» .....</b>                                                                                          | <b>157</b> |
| 26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА .....                                               | 157        |
| 26.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ .....                                                                                                         | 162        |
| <b>27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>                                                                               |            |
| <b>0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» .....</b>                                                                                                    | <b>163</b> |
| 27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, ПОСТУПЛЕНИЕ ДОХОДА .....                                               | 163        |
| 27.2. ПЕРЕНОС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ .....                                                                                                         | 164        |
| <b>28. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) .....</b>                                                  | <b>165</b> |
| 28.1. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДОВ .....                                                                                                   | 165        |
| 28.1.1. <i>Корректировка излишне начисленных доходов .....</i>                                                                                              | <i>165</i> |
| 28.1.2. <i>Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно .....</i>                                                                  | <i>165</i> |
| 28.1.3. <i>Корректировка показателей доходов прошлых периодов .....</i>                                                                                     | <i>165</i> |
| 28.1.4. <i>Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы .....</i>                                                            | <i>166</i> |
| 28.1.5. <i>Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период .....</i>                                                    | <i>166</i> |
| 28.2. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ РАСХОДОВ .....                                                                                                  | 166        |
| 28.2.1. <i>Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно .....</i>                                                                | <i>166</i> |
| 28.2.2. <i>Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете .....</i>                                | <i>166</i> |
| 28.2.3. <i>Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах .....</i>                        | <i>166</i> |
| 28.2.4. <i>Корректировка показателей расходов прошлых периодов .....</i>                                                                                    | <i>167</i> |
| 28.3. По ОШИБКАМ, КОРРЕКТИРУЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛИ ПО НФА .....                                                                                                    | 167        |

|                                                                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую .....     | 167        |
| 28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично .....                                                       | 167        |
| 28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету .....                                                       | 168        |
| 28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»: .....                  | 168        |
| 28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС .....                                                                  | 168        |
| 28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации) .....                                                            | 168        |
| 28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую .....                                                      | 169        |
| 28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно .....                         | 169        |
| 28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ .....                                        | 169        |
| 28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту .....                                  | 169        |
| 28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества .....                                               | 170        |
| 28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году .....                       | 170        |
| 28.3.14. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования ..... | 171        |
| 28.3.15. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА .....                                                                     | 171        |
| 28.3.16. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС .....                          | 172        |
| <b>29. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ) .....</b>                         | <b>173</b> |
| 29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода) .....  | 173        |
| <b>30. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ .....</b>                                                                                                 | <b>173</b> |
| 30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование .....                                             | 173        |
| 30.3. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии .....                                                              | 174        |
| 30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации ....                                              | 174        |
| 30.5. Учет личного имущества работников .....                                                                                      | 174        |
| 30.6. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров .....                | 174        |
| 30.9. Учет материальных ценностей на хранении .....                                                                                | 174        |

| Хозяйственная операция                                                                                                                                                         | Первичный учетный документ         | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России от 30.08.2024 № 121н, от 20.09.2024 № 133н |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                |                                    | Дебет                                                                                                       | Кредит                       |
|                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                                                             |                              |
| 1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»                                                                             |                                    |                                                                                                             |                              |
| 1.1. Поступление основных средств (ОС)                                                                                                                                         |                                    |                                                                                                             |                              |
| 1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков                                                                                                                                           |                                    |                                                                                                             |                              |
| 1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению ОС у поставщиков                                                                                                                |                                    |                                                                                                             |                              |
| Отражение обязательства по договору                                                                                                                                            | Контракт (договор)                 | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx                                                                                | 0.502.x1.310<br>0.502.x1.2xx |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                                                                                             |                              |

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - в сумме прав на принятие обязательств*                                                                                              |                                                                                                                                                                     | 0.506.10.310<br>0.506.10.2xx                                 | 0.506.20.310<br>0.506.20.2xx                                                                       |
| - в сумме принятых обязательств*                                                                                                      |                                                                                                                                                                     | 0.502.21.310<br>0.502.21.2xx                                 | 0.502.11.310<br>0.502.11.2xx                                                                       |
| 1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5                                                                |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
| Вложения в ОС:                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                           | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.21.310<br>5.106.21.310<br>4.106.31.310<br>5.106.31.310 | 4.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>5.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>5.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС |                                                                                                                                                                     |                                                              | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>5.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                                 |
| - сумма госпошлины                                                                                                                    |                                                                                                                                                                     |                                                              | 4.303.05.731<br>5.303.05.731                                                                       |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 5.304.06.832                                                 | 5.106.21.410<br>5.106.31.410                                                                       |
|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                     | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                 | 4.304.06.732                                                                                       |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                              | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                | 4.101.xx.310                                                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                                                       |
| 1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС      |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
| Вложения в ОС:                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
| - стоимость ОС без учета НДС                                                                                                          | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                    | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                 | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667                                                    |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                     | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                 | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                                                                    |
| - сумма госпошлины                                                                                                                    |                                                                                                                                                                     |                                                              | 2.303.05.731                                                                                       |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:                                                                                                |                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                                    |
| - от стоимости ОС                                                                                                                     | Счет-фактура                                                                                                                                                        | 2.210.12.561                                                 | 2.302.31.73x<br>(734, 736)                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                 |                                                              | 2.208.31.667                                                                                       |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                                                                                               | Счет-фактура                                                                                                                    | 2.210.12.561                                                 | 2.302.хх.73х<br>(734, 736)                                                                         |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 2.101.хх.310                                                 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                                                       |
| <b>1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)</b> |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| Вложения в ОС                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                                                                                                | Товаросопроводительные документы                                                                                                |                                                              |                                                                                                    |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                      | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                                              | 2.303.05.731                                                                                       |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 2.304.06.832                                                 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                 | 4.304.06.732                                                                                       |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 4.101.хх.310                                                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                                                       |
| <b>1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b>                                                                          |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| Вложения в ОС                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы                                                                                                | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667                                                    |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                    | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) |                                                              | 2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                                                                    |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                              | 2.303.05.731                                                                                       |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 2.101.хх.310                                                 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                                                       |
| <b>1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>                                                                                                               |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| Вложения в ОС                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |                                                              |                                                                                                    |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы                                                                                                | 4.106.21.310<br>2.106.21.310<br>4.106.31.310<br>2.106.31.310 | 4.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                    | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) |                                                              | 4.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                                 |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                              | 4.303.05.731<br>2.303.05.731                                                                       |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 2.304.06.832                                                 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                 | 4.304.06.732                                                                                       |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов                                                                                                    | 4.101.хх.310                                                 | 4.106.21.310                                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                  | нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                            |                                              | 4.106.31.310                                  |
| <b>1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)</b>                                                                |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы<br>Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)                                      | 0.106.21.310<br>0.106.31.310<br>2.210.12.561 | 0.401.65.310                                  |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)                                                                                                                                           | Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                          | 0.401.65.310                                 | 0.302.31.73x                                  |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей                                                                                         | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                                 | 0.401.65.310                                 | 0.106.21.410<br>0.106.31.410<br>2.210.12.661* |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                         | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                               | 0.101.xx.310                                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                  |
| <b>1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения</b>                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
| <b>1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b> |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
| Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление:                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
| - до государственной регистрации права*                                                                                                                                                                          | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Акт приема-передачи, иной документ, подтверждающий получение имущества и (или) права его пользования<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 01                                           |                                               |
| - принятие к учету объекта после регистрации права                                                                                                                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 4.101.xx.310                                 | 4.401.10.195                                  |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                    |                                              | 01*                                           |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации                                                                                                                                                                  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Иные документы                                                                                                       | 4.401.10.195                                 | 4.104.xx.411                                  |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                 | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271                 | 4.104.12.411                                  |
| - отражение суммы накопленных убытков от обесценения                                                                                                                                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Иные документы                                                                                                       | 4.401.10.195                                 | 4.114.xx.412                                  |
| - Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений:                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                                               |
| - отражение вложений до государственной                                                                                                                                                                          | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Акт о приеме-передаче объектов                                                                                                                                                 | 4.106.11.310                                 | 4.401.10.195                                  |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                    | 01*                                          |                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| регистрации права                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                           |                              |                                 |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Решение о признании объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Документы о государственной<br>регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310                 | 4.106.11.310<br>01*             |
| Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание - Выписка из Единого государственного реестра недвижимости), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| <b>1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ<sup>1</sup> и иного движимого имущества</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| <b>1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| - на сумму балансовой стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                         | 0.101.xx.310                 | 0.401.10.195<br>0.304.04.310    |
| - на сумму ранее начисленной амортизации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.401.10.195<br>0.304.04.310 | 0.104.xx.411                    |
| <b>1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b>                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| - отражение стоимости вложений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.401.10.195                    |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                             | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              | 4.303.05.731                    |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Решение о признании объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                     | 4.101.xx.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |
| Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| - отражение стоимости вложений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 4.106.x1.310                 | 4.401.10.196                    |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Решение о признании объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                     | 4.101.xx.310                 | 4.106.x1.310                    |
| <b>1.1.2.2.3. Принятие к учету безвозмездно полученного имущества от государственного сектора и от иных организаций, за исключением сектора государственного управления</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                 |
| Принятие к учету имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов                                                                                                                                                                                                                                              | 0.101.xx.310                 | 0.401.10.195                    |

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

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| от организаций государственного сектора, от иных организаций, за исключением сектора государственного управления                                                    | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              | 0.401.10.196                                 |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.10.195<br>0.401.10.196 | 0.104.xx.410<br>0.114.xx.412                 |
| Переоценка при получении имущества до справедливой стоимости:                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                              |
| отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                                                                      | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.101.xx.310                 | 0.401.10.176                                 |
| отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.10.176                 | 0.101.xx.410                                 |
| 1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                              |
| Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости                             | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.101.xx.310                 | 2.401.10.196<br>2.401.10.197                 |
| Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310                 | 4.401.10.196                                 |
| 1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                              |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС                                                                                                                      | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.105.xx.440                                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера                                     | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.28.737<br>0.302.31.737                 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ                                                                                             | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.11.737                                 |
| - начислены страховые взносы                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| - начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования*                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.104.4x.451                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Принятие к учету изготовленного объекта                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)                                                                                                                                                                                                      | 0.101.хх.310                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 |
| <b>1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации</b>                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| - определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания                                                                                                                                                                                                                                                               | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)                                                                                                           | 4.101.хх.310                 | 4.401.10.199                 |
| - определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах)                                                                                                                                                                                                                                                                         | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                              | 2.101.хх.310                 | 2.401.10.199                 |
| <b>1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом</b>                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости:                                                                                                                                                                                                             | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.хх.310                 | 0.209.71.66х                 |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| <b>1.1.7. Принятие к учету объекта ОС, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги</b>                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| Принятие к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятых в установленном порядке судебными приставами                                                                                                                               | Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю<br>Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                      | 2.101.3х.310<br>2.106.3х.310 | 2.401.10.199                 |
| <b>1.1.8. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом</b>                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                    | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества                                                                                                                                                                                                                     | 0.106.41.310                 | 0.302.24.73х<br>(734, 736)   |
| Признание затрат, произведенных при заключении договора                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                       | 0.106.41.310                 | 0.302.хх.73х<br>(734, 736)   |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                              |
| - от стоимости ОС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.210.12.561                 | 2.302.24.73х<br>(734, 736)   |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                                                                                                                                                                                                                 | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.210.12.561                 | 2.302.хх.73х<br>(734, 736)   |
| Признание объекта ОС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                  | 0.101.хх.310                 | 0.106.41.310                 |
| Отражено ежемесячное признание процентных расходов                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                  | 0.401.20.234                 | 0.302.24.73х<br>(734, 736)   |
| Начислена ежемесячно амортизация                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                  | 0.109.хх.271<br>0.401.20.271 | 0.104.хх.411                 |

|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                      |                              |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Начислен убыток от обесценения                                                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                   | 0.401.20.274                 | 0.114.xx.412                  |
| <b>1.1.9. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.</b>                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                              |                               |
| Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету                                                                                     | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                              | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.101.xx.410                  |
|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                      | 21*                          |                               |
| <b>1.1.10. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче</b>                               |                                                                                                                      |                              |                               |
| - принятие к учету ОС с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения)                                                                                                     | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)               | 0.101.xx.310                 | 0.401.10.172                  |
|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                      | 0.101.xx.310                 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412* |
| - списание ОС с забалансового счета                                                                                                                                                                        |                                                                                                                      |                              | 02                            |
| <b>1.2. Внутреннее перемещение ОС</b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                      |                              |                               |
| При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица:                                                                                                                     |                                                                                                                      |                              |                               |
| - объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества)*                                                                                                      | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 21                           | 21                            |
| - объектов ОС стоимостью более 10 000 руб.                                                                                                                                                                 |                                                                                                                      | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310                  |
| Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей:                                                                                                                                            | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                              |                              |                               |
| - выдача в использование объекта ОС                                                                                                                                                                        |                                                                                                                      | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310                  |
| - начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости                                                                                   |                                                                                                                      | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411                  |
| Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.101.xx.310<br>27*          | 0.101.xx.310                  |
| Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования                                                                                                                                           | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310<br>27*           |
| Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации).                                                                                                  | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Акт приема-передачи имущества                  | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310                  |
| Возврат объектов ОС сторонней организацией после выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации)                                                                                                 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)               | 0.101.3x.310                 | 0.101.3x.310                  |
| <b>1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)</b>                               |                                                                                                                      |                              |                               |
| Выбытие объектов ОС из категории, группы и (или) вида имущества по                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)                     | 0.401.10.172                 | 0.101.xx.310                  |
|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                      | 0.104.xx.411                 | 0.401.10.172                  |
|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                      | 0.114.xx.412                 |                               |

|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|
| первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту                                                                                                         | Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы<br>Иные документы |              |                              |
| Принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества, в том числе из иной категории, по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту |                                                                                                                                                                                                                                 | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172                 |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.10.172 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| 1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)                                                                                                       | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды                                                                                        | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310                 |
| Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта*                                                                                                                                                               | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 25           |                              |
| Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта*                                                                                                                                                             | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 26           |                              |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)                                                                                             | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)                                                                                                                                                       | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310                 |
| Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта*                                                                                                                                                         | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   |              | 25<br>26                     |
| 1.5. Выбытие                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
| 1.5.1. Безвозмездная передача имущества                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
| 1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления и государственному сектору                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем):                                               |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта                                                                                                                                                  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость                                                          | 4.401.20.281 | 4.101.12.410                 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                                                                                           | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                      | 4.104.12.411 | 4.401.20.281                 |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |              |                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                        |                              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|
| предприятия) (по согласованию с Учредителем):                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                        |                              |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта                                                                                                                                                                                                   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.284                 | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                                                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                             | 4.104.12.411                 | 4.401.20.284 |
| <b>1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        |                              |              |
| Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ):                                                                               |                                                                                                                                                                        |                              |              |
| - при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта                                                                                                                                                | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД       | 0.401.20.281                 | 0.101.x5.410 |
| - при передаче иных объектов по балансовой стоимости                                                                                                                                                                                                                                  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                             | 0.401.20.281                 | 0.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта                                                                                                                                                                                                    | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                             | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.20.281 |
| Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем):                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                              |              |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта                                                                                                                                                                                                   | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 0.401.20.284                 | 0.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                                                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                             | 0.104.xx.411                 | 0.401.20.284 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю |                                                                                                                                                                        |                              |              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|
| - восстановление объектов ОС на балансе                                                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.101.хх.310                 | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              | 21           |
| - передача объекта ОС                                                                                                                                                                                                                                                                    | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.20.281                 | 0.101.хх.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |              |
| - восстановление объектов ОС на балансе                                                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.101.хх.310                 | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              | 21           |
| - передача объекта ОС                                                                                                                                                                                                                                                                    | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.20.284                 | 0.101.хх.410 |
| <b>1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |              |
| Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем):                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |              |
| - списание суммы амортизации объекта основных средств                                                                                                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.104.хх.411                 | 0.101.хх.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0.114.хх.412                 | 0.101.хх.410 |
| Переоценка при передаче имущества до справедливой стоимости:                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |              |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                                                                                                                                                                                         | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                | 0.101.хх.310                 | 0.401.10.176 |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.10.176                 | 0.101.хх.410 |
| Передача объекта нефинансовых активов по справедливой стоимости                                                                                                                                                                                                                          | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы) документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости) документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД (при передаче транспортного средства) | 0.401.20.285<br>0.401.20.286 | 0.101.хх.410 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
| - восстановление объектов ОС на балансе по справедливой стоимости                                                                                                                                                                                                             | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.хх.310                 | 0.401.10.172                  |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»*                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                    |                              | 21                            |
| - передача объекта ОС                                                                                                                                                                                                                                                         | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                             | 0.401.20.285<br>0.401.20.286 | 0.101.хх.410                  |
| <b>1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива</b>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
| Списано имущество, не отвечающее признакам актива                                                                                                                                                                                                                             | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 0.104.хх.411                 | 0.101.хх.410                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 0.114.хх.412                 |                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 0.401.10.172                 | 0.101.хх.410                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 21*                          |                               |
| Объект принят к забалансовому учету                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                    | 02                           |                               |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС)*                                                                                                                                                                                                                            | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                               | 02                           | 02                            |
| Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению:                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
| - списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета*                                                                                                                                                                     | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                             |                              | 02                            |
| - отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                    | 0.101.хх.310                 | 0.401.10.172                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 0.101.хх.310                 | 0.104.хх.411<br>0.114.хх.412* |
| - при передаче объектов по балансовой стоимости                                                                                                                                                                                                                               | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                          | 0.401.20.281                 | 0.101.хх.410                  |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                    | 0.104.хх.411<br>0.114.хх.412 | 0.401.20.281                  |
| <b>1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС</b>                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
| Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС                                                                                                                                                                                                                  | Акт приемки-сдачи оказанных услуг<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                     | 4.109.80.226                 | 4.302.26.73х                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.20.226                 | (734, 736)                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 2.109.80.226                 | 2.302.26.73х                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 2.401.20.226                 | (734, 736)                    |
| Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.20.222                 | 4.302.22.73х                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    | 2.401.20.222                 | (734, 736)                    |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации*                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                              | 02                            |
| В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                              |                               |

| 1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| Списание объекта ОС<br>стоимостью более 100 000<br>руб.:                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| - суммы начисленной<br>амортизации списываемого<br>объекта                                                               | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение о прекращении признания<br>активами объектов нефинансовых<br>активов (ф. 0510440)<br>Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства<br>(ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов<br>библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410               |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410               |
| - списание накопленного<br>убытка от обесценения (при<br>наличии)                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.114.xx.412 | 2.101.xx.410               |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.114.xx.412 | 4.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости<br>объекта                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.20.273 | 2.101.xx.410               |
|                                                                                                                          | 4.401.20.273                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4.101.xx.410 | 27                         |
| - стоимости объекта ОС,<br>выданного в личное<br>пользование*                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| Списание суммы<br>начисленной амортизации<br>списываемого объекта ОС<br>стоимостью от 10 000 руб. до<br>100 000 руб.     | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение о прекращении признания<br>активами объектов нефинансовых<br>активов (ф. 0510440)<br>Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства<br>(ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов<br>библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410               |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410               |
| Списание объекта ОС<br>стоимостью до 10 000 руб.*                                                                        | Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              | 21                         |
| Принятие к забалансовому<br>учету объекта, требующего<br>утилизации, до момента ее<br>осуществления*                     | Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства<br>(ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов<br>библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                               | 02           |                            |
| Отражение суммы расходов,<br>связанных с ликвидацией<br>объекта ОС                                                       | Акт приемки-сдачи оказанных услуг                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.20.2xx | 4.302.xx.73x<br>(734, 736) |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.20.2xx | 2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 02           |                            |
| Списание объекта ОС с<br>забалансового учета после его<br>ликвидации*                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| 1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов ОС                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| Списание недостающего<br>имущества по КВФО 4                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| - амортизации, начисленной<br>по объекту ОС                                                                              | Акт о результатах инвентаризации<br>(ф. 0510463)<br>Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства<br>(ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов<br>библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                           | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410               |
| - списание накопленного<br>убытка от обесценения (при<br>наличии)                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.114.xx.412 | 4.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости<br>объекта ОС                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.401.10.172 | 4.101.xx.410               |
| - с забалансового счета*                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              | 21                         |
| - стоимости объекта ОС,<br>выданного в личное<br>пользование*                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              | 27                         |
| Списание недостающего<br>имущества по КВФО 2:                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                            |
| - амортизации, начисленной                                                                                               | Акт о результатах инвентаризации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410               |

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
| по объекту ОС                                                                                                   | (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                            |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                                                     | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                                                                                                                                           | 2.114.xx.412                              | 2.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости объекта ОС                                                                               | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)                                                                                                                                                                                                                               | 2.401.10.172                              | 2.101.xx.410               |
| - с забалансового счета*                                                                                        | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)                                                                                                                                                                                                             |                                           | 21                         |
| - стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование*                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                               |                                           | 27                         |
| <b>1.5.6. Продажа ОС</b>                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:                                                   | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)                                                                                                                                                                         |                                           |                            |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                               | 0.101.xx.310                              | 0.401.10.176               |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.401.10.176                              | 0.101.xx.410               |
| Списание ОС:                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС                                                                        | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)                                                                                                                                                                                                                                   | 0.104.xx.411                              | 0.101.xx.410               |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии)                                                     | Договор купли-продажи<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором) (при продаже недвижимого имущества)                                                                                                                                                                     | 0.114.xx.412                              | 0.101.xx.410               |
| - остаточной стоимости объекта ОС                                                                               | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | 0.401.10.172                              | 0.101.xx.410               |
| - отражение расходов по оценке стоимости объекта                                                                | Акт приемки-сдачи оказанных услуг                                                                                                                                                                                                                                                | 0.109.80.226<br>0.401.20.226              | 0.302.26.73x<br>(734, 736) |
| Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС                                      | Договор купли-продажи<br>Акт приема-передачи имущества<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                    | 2.205.71.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172               |
| Начисление суммы НДС по операциям реализации                                                                    | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.401.10.172                              | 2.303.04.731               |
| <b>1.5.7. Замена ОС по гарантии</b>                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
| Списание ОС, изъятых из эксплуатации и подлежащих замене по гарантии или возврат денежных средств за них:       |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
| - ОС, стоимостью до 10 000 рублей*                                                                              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)                                                                                                                                                                                            |                                           | 21                         |
| - ОС, стоимостью более 10 000 рублей                                                                            | Бухгалтерская справка (ф.0504833)                                                                                                                                                                                                                                                | 02<br>0.104.3x.411<br>0.401.10.172<br>02* | 0.101.3x.410               |
| Замена ОС по гарантии в натуральной форме:                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                            |
| - отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии) | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                    | 0.209.34.56x<br>(562, 563, 564, 566)      | 0.401.10.172               |

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                         |                                             |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| - принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме от поставщика                                                                                                                                               | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                  | 0.101.хх.310                                | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664, 666)                         |
| - ввод в эксплуатацию полученных объектов ОС стоимостью до 10 000 рублей                                                                                                                                                                 | Требование-накладная (ф.0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833)                                                                                                   | 0.401.20.271<br>21*                         | 0.101.3х.410                                                 |
| Корректировка ранее начисленной задолженности при поступлении ОС по стоимости, отличной от первоначальной:<br>- дополнительной бухгалтерской записью в случае (в случае увеличения);<br>- методом «красное сторно» (в случае уменьшения) | Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833)                                                                  | 0.209.34.56х<br>(562, 563, 564, 566)        | 0.401.10.172                                                 |
| Возмещение стоимости ОС по гарантии денежными средствами:                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                         |                                             |                                                              |
| - начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением (в сумме балансовой стоимости ОС)                                                                                                         | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833) | 0.209.34.56х<br>(562, 563, 564, 566)        | 0.401.10.134                                                 |
| - возврат денежных средств от поставщика за ОС, изъятые из эксплуатации                                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                     | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664, 666)                         |
| <b>1.6. Последующая оценка объектов ОС</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                         |                                             |                                                              |
| <b>1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2</b>                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                         |                                             |                                                              |
| Увеличение стоимости объектов ОС:                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                         |                                             |                                                              |
| - восстановление объектов ОС на балансе (в случае принятия решения о модернизации)                                                                                                                                                       | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                  | 1.101.хх.310                                | 1.401.10.172<br>21*                                          |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания                                                                                                                              | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                | 4.105.хх.440                                                 |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности                                                                                                                                                    | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                | 2.105.хх.440                                                 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания                                                                                                  | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                         | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                | 4.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                              |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности                                                                                                                       | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                         | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                | 2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                              |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению                                                                                                                 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                     | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                | 4.302.11.737<br>4.303.06.731<br>4.303.10.731<br>4.303.15.731 |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| государственного задания                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности              | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                          | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.11.737<br>2.303.06.731<br>4.303.10.731<br>2.303.15.731 |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС                                                   | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.хх.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                 |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.101.хх.310                 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                 |
| 1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| 1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| Произведена частичная ликвидация полностью амортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части                                         | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                     | 0.104.хх.411                 | 0.101.хх.410                                                 |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб.                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| - списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС                                                                     | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                     | 0.104.хх.411<br>0.114.хх.412 | 0.101.хх.410                                                 |
| - списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.401.10.172                 | 0.101.хх.410                                                 |
| Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации                                                                                                                                                                                                                       | 0.109.х0.271                 | 0.104.хх.411                                                 |
| 1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект. |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| 1.6.2.2.1. Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС:                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| -списание балансовой стоимости ОС                                                                                                        | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                 | 0.401.10.172                 | 0.101.хх.410<br>21                                           |
| -списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.104.хх.411<br>0.114.хх.412 | 0.401.10.172                                                 |
| Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС:                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                              |
| - в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости      | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                           | 0.101.хх.310<br>21*          | 0.401.10.172                                                 |
| - на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.10.172                 | 0.104.хх.411<br>0.114.хх.412                                 |

|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| самостоятельными объектами исходя из их стоимости                                                                                                                |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| 1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект                                                                                                |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| Списание основных средств, учитываемых качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению один инвентарный объект                                        |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| -списание балансовой стоимости основных средств                                                                                                                  | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 0.401.10.172                 | 0.101.xx.410                 |
| -списание начисленной амортизации (убытка от обесценения)                                                                                                        |                                                                                                                                                                          | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.10.172                 |
| Принятие к учету основного средства:                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| - в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств                                                                                               | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310                 | 0.401.10.172                 |
| - - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам                                                               |                                                                                                                                                                          | 0.401.10.172                 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| 1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)                           |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества                                                     | Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                   | 0.401.10.172                 | 0.210.06.661                 |
| На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества                                                       | Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                   | 0.210.06.561                 | 0.401.10.172                 |
| 1.8. Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем) |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       | 2.304.06.832                 | 2.101.xx.410                 |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          | 2.104.xx.411                 | 2.304.06.732                 |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          | 4.101.xx.310                 | 4.304.06.732                 |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          | 4.304.06.832                 | 4.104.xx.411                 |
| 1.9. Учет ОС, переданных на ответственное хранение                                                                                                               |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| Передача объектов ОС на хранение                                                                                                                                 | Договор хранения                                                                                                                                                         | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310                 |
|                                                                                                                                                                  | Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                     | ОХ                           |                              |
| Возврат объектов ОС из мест хранения                                                                                                                             | Договор хранения                                                                                                                                                         | 0.101.xx.310                 | 0.101.xx.310                 |
|                                                                                                                                                                  | Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                     |                              | ОХ                           |
| 2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»                                                           |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| 2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| 2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков                                                                                                                            |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| 2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА                                                                                                               |                                                                                                                                                                          |                              |                              |
| Отражение обязательства по договору                                                                                                                              | Контракт (договор)                                                                                                                                                       | 0.506.10.320<br>0.506.10.2xx | 0.502.11.320<br>0.502.11.2xx |
| В случае, когда расходные                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       |                              |                              |

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                      |                              |                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год:                       |                                                                                                      |                              |                                                                |
| в сумме прав на принятие обязательств*                                                                                                                                     |                                                                                                      | 0.506.10.320<br>0.506.10.2xx | 0.506.20.320<br>0.506.20.2xx                                   |
| в сумме принятых обязательств*                                                                                                                                             |                                                                                                      | 0.502.21.320<br>0.502.21.2xx | 0.502.11.320<br>0.502.11.2xx                                   |
| <b>2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:</b>                                                                                    |                                                                                                      |                              |                                                                |
| - отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС)                                                                                 | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)           | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.302.32.73x<br>(734, 736, 737)<br>0.208.32.667                |
| - отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС) | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                |                              | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)                                |
| - сумма невозмещаемой госпошлины                                                                                                                                           |                                                                                                      |                              | 0.303.05.731                                                   |
| Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости                                                                                                    | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320                                   |
| <b>2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования</b>                                                                                     |                                                                                                      |                              |                                                                |
| Вложения в НМА                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                              |                                                                |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности)                               | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                   | 0.106.xx.320                 | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>0208.xx.667<br>0.303.05.731 |
| Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:                                       |                                                                                                      |                              |                                                                |
| - с кода вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                   | 2.304.06.832                 | 2.106.xx.420                                                   |
| - с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели                                                                                                                     |                                                                                                      | 5.304.06.832                 | 5.106.xx.420                                                   |
| Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»:                                                                                                |                                                                                                      |                              |                                                                |
| - с кода вида деятельности «2»                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                   | 4.106.xx.320                 | 4.304.06.732                                                   |
| - с кода вида деятельности «5»                                                                                                                                             |                                                                                                      |                              |                                                                |
| Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении)                                                                            | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.102.xx.320                 | 4.106.xx.320                                                   |
| <b>2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений</b>                                                           |                                                                                                      |                              |                                                                |
| <b>2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны</b>                                                                 |                                                                                                      |                              |                                                                |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния                                                                     |                                                                                                      |                              |                                                                |

|                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|
| пригодного к эксплуатации:                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| - на сумму балансовой стоимости НМА                                                                                                                                                                                | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                               | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320 | 0.401.10.195<br>0.304.04.320                             |
| - на сумму ранее начисленной амортизации НМА                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                | 0.401.10.195<br>0.304.04.320 | 0.104.2х.421<br>0.104.3х.421                             |
| - на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии)                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                | 0.401.10.195<br>0.304.04.320 | 0.114.2х.42х<br>(422, 423)<br>0.114.3х.42х<br>(422, 423) |
| <b>2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| - отражение стоимости вложений                                                                                                                                                                                     | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                            | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320 | 4.401.10.195                                             |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации                                                                                                        | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320 | 4.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                          |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                |                              | 4.303.05.731                                             |
| Принятие к учету объекта НМА                                                                                                                                                                                       | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 4.102.2х.320<br>4.102.3х.320 | 4.106.2х.320<br>4.106.3х.320                             |
| <b>2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами</b>                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения:                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| - учтена стоимость материальных затрат                                                                                                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         | 0.106.3х.320                 | 0.105.хх.440                                             |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта НМА                                                                                                                                   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320 | 0.302.11.737                                             |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско-правового характера                                                                                   | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                      | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320 | 0.302.28.737                                             |
| - начислены страховые взносы                                                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                             | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731             |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320 | 0.303.05.731                                             |
| Принятие к учету изготовленного объекта НМА                                                                                                                                                                        | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)                                                                                                                                                                                 | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320 | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320                             |
| <b>2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации</b>                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                          |
| Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету:                                                                                       | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы                                                                                                   | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320 | 0.401.10.199                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                          |                                                          |                              |
| - начисление суммы<br>расходов за оказанные услуги<br>по оценке НМА                                                                                                                                                                                                                                                                        | Акты                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.20.226                                             | 0.302.26.73x<br>(734, 736)   |
| 2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| Принятие к учету НМА,<br>поступившего в порядке<br>возмещения ущерба в<br>натуральной форме от<br>виновного лица по<br>справедливой стоимости*                                                                                                                                                                                             | Акт о результатах инвентаризации<br>(ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости<br>имущества, отчуждаемого не в пользу<br>организаций бюджетной сферы<br>(ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320                             | 0.209.72.66x                 |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| 2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| 2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| При перемещении объектов<br>НМА между обособленными<br>подразделениями, при смене<br>ответственного лица                                                                                                                                                                                                                                   | Накладная на внутреннее перемещение<br>объектов нефинансовых активов<br>(ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         | 0.102.xx.320                                             | 0.102.xx.320                 |
| 2.2.2. Реклассификация объектов НМА                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| Реклассификация объектов<br>нематериальных активов из<br>подгруппы «с<br>неопределенным сроком<br>полезного использования» в<br>подгруппу «с определенным<br>сроком полезного<br>использования                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива<br>(неунифицированная форма)<br>Иные документы                                                                                                                                                              | 0.102.xx.320                                             | 0.102.xx.320                 |
| 2.3. Выбытие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| 2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| Безвозмездная передача НМА<br>органам власти,<br>государственным и<br>муниципальным<br>учреждениям                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| - передача балансовой<br>первоначальной стоимости<br>объекта НМА                                                                                                                                                                                                                                                                           | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                                                                      | 0.401.20.281                                             | 0.102.xx.420                 |
| - на сумму начисленной<br>амортизации на дату<br>подписания Акта (на сумму<br>убытка от обесценения НМА                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.104.xx.421<br>0.114.xx.42x<br>(422, 423)               | 0.401.20.281                 |
| 2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| Списаны объекты НМА, не<br>отвечающие признакам<br>актива                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Решение о прекращении признания<br>активами объектов нефинансовых<br>активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                    | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421                             | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.114.2x.42x<br>(422, 423)<br>0.114.3x.42x<br>(422, 423) | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.401.10.172                                             | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 02                                                       |                              |
| Объект принят к<br>забалансовому учету*                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| 2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостатков объектов НМА                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| Списание недостающего<br>НМА:                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |                              |
| - амортизации, начисленной<br>по объекту НМА                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Акт о результатах инвентаризации<br>(ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                   | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421                             | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии)                                                                                                                | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                 | 0.114.2х.42х<br>(422, 423)<br>0.114.3х.42х<br>(422, 423) | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| - списание остаточной стоимости объекта НМА                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.10.172                                             | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| 2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.:                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА;                                                                                                                      | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                | 0.104.2х.421<br>0.104.3х.421                             | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии);                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.114.2х.42х<br>(422, 423)<br>0.114.3х.42х<br>(422, 423) | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| - остаточной стоимости объекта НМА                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.20.273                                             | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб.                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.104.2х.421<br>0.104.3х.421                             | 0.102.2х.420<br>0.102.3х.420                 |
| 2.4. Последующая оценка объектов НМА                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| 2.4.1. Модернизация объектов НМА                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| Увеличение стоимости объекта НМА                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| - стоимость материальных затрат                                                                                                                                                | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                       | 0.106.хх.320                                             | 0.105.хх.440                                 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС                                                                                                                    | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                              | 0.106.хх.320                                             | 0.302.32.73х<br>(734, 736, 737)              |
| - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера                                                             | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                    | 0.106.хх.320                                             | 0.302.28.737                                 |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.302.28.837                                             | 0.303.01.731                                 |
| - начислены страховые взносы                                                                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320                             | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА                                                                                           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2х.320<br>0.102.3х.320                             | 0.106.2х.320<br>0.106.3х.320                 |
| 3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| 3.1. Поступление непроизведенных активов (НПА)                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| 3.1.1. Принятие обязательств по приобретению НПА у поставщиков                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |                                              |
| Отражение обязательства по договору                                                                                                                                            | Контракт (договор)                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.506.х0.330                                             | 0.502.х1.330                                 |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                          |                                              |

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| в сумме прав на принятие обязательств*                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                        | 0.506.10.330 | 0.506.20.330                    |
| в сумме принятых обязательств*                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                        | 0.502.21.330 | 0.502.11.330                    |
| <b>3.1.2. Приобретение НПА у поставщиков за счет средств по КВФО 2 (собственных средств)</b>                                                      |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
| Вложения в НПА                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
| стоимость НПА с учетом НДС                                                                                                                        | Товаросопроводительные документы<br>Акты                                                                                                                                                               | 2.106.13.330 | 2.302.33.73x<br>(734, 736, 737) |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС               | Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                |              | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| сумма госпошлины                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                        |              | 2.303.05.731                    |
| Перевод вложений в НПА с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                     | 2.304.06.832 | 2.106.13.430                    |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                        | 4.106.13.330 | 4.304.06.732                    |
| Принят к учету объект НПА                                                                                                                         | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | 4.103.11.330 | 4.106.13.330                    |
| <b>3.1.3. Поступление НПА в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) НПА не совпадает с фактом его приемки)</b> |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта                                                                               | Товаросопроводительные документы<br>Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)                          | 2.106.13.330 | 2.401.65.330                    |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)                                                                            | Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                              | 2.401.65.330 | 2.302.33.73x                    |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей                          | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                     | 2.401.65.310 | 2.106.13.430                    |
| Перевод вложений в НПА с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                     | 2.304.06.832 | 2.106.13.430                    |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                        | 4.106.13.330 | 4.304.06.732                    |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                          | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | 4.103.11.330 | 4.106.13.330                    |
| <b>3.2. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования</b>                                      |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
| Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования*                                        | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 01           |                                 |
| Принятие к учету объекта произведенных активов                                                                                                    | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330 | 4.401.10.195                    |
| Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования*                       | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         |              | 01                              |
| <b>3.3. Изменение кадастровой стоимости земельного участка</b>                                                                                    |                                                                                                                                                                                                        |              |                                 |
| Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения:                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости                                                                                                             |              |                                 |
| - в случае увеличения балансовой стоимости                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости                                                                                                                                  | 4.103.11.330 | 4.401.10.176                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| - в случае уменьшения балансовой стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                | объекта недвижимости                                                                                                                                             | 4.401.10.176                 | 4.103.11.430               |
| <b>3.4. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), перераспределения земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности и земель, государственная собственность на которые не разграничена</b> |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| Принятие к учету вновь образованного земельного участка                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Выписка о кадастровой стоимости                                                                      | 0.103.11.330                 | 0.401.10.172               |
| Выбытие разделенного, перераспределенного земельного участка                                                                                                                                                                                                                                                                              | объекта недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.401.10.172                 | 0.103.11.430               |
| <b>3.5. Внутреннее перемещение</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| Между ответственными лицами                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 4.103.11.330                 | 4.103.11.330               |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов произведенных активов на дату подписания акта приема передачи                                                                                                                                                                                                                  | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)                                                                                        | 4.103.11.330<br>25*<br>26*   | 4.103.11.330               |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами произведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение)                                                                                                                                                                               | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)                                                                                        | 4.103.11.330                 | 4.103.11.330<br>25*<br>26* |
| Предоставление в сервитут объектов произведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута                                                                                                                                                                              | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                       | 4.103.11.330<br>25*          | 4.103.11.330               |
| Прекращение сервитута                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                       | 4.103.11.330                 | 4.103.11.330<br>25*        |
| <b>3.6. Выбытие земельного участка</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования                                                                                                                                                                                                                                                    | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.401.20.281                 | 4.103.11.430               |
| <b>4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| <b>4.1. Начисление амортизации</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| <b>Амортизация ОС</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| - при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости                                                                                                                                                                                                                           | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411               |
| - ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации                                                      | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411               |
| <b>Амортизация НМА</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                  |                              |                            |
| - при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости                                                                                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                               | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.421               |
| ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб.                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации                                                                                           | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.421               |
| Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)                                                                                                                                                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                               | 0.109.x0.224<br>0.401.20.224 | 0.104.4x.451               |

|                                                                                                                                                                                                                                       |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Амортизация<br>пользования НМА                                                                                                                                                                                                        | прав | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 0.109.x0.226<br>0.401.20.226 | 0.104.6x.452                                                             |
| 5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»                                                                                                                                  |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| 5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)                                                                                                                                                                                            |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| 5.1.1. Приобретение МЗ за плату                                                                                                                                                                                                       |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| 5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков                                                                                                                                                                       |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| Отражение обязательств по договору                                                                                                                                                                                                    |      | Контракт (договор)                                                                                                                                                  | 0.506.10.340<br>0.506.10.2xx | 0.502.11.340<br>0.502.11.2xx                                             |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год:                                                         |      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  |                              |                                                                          |
| - в сумме прав на принятие обязательств*                                                                                                                                                                                              |      |                                                                                                                                                                     | 0.506.10.340<br>0.506.10.2xx | 0.506.20.340<br>0.506.20.2xx                                             |
| - в сумме принятых обязательств*                                                                                                                                                                                                      |      |                                                                                                                                                                     | 0.502.21.340<br>0.502.21.2xx | 0.502.11.340<br>0.502.11.2xx                                             |
| 5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4, 7 или 5                                                                                                                                                                              |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию<br>Стоимость с учетом входного НДС                                                                                                    |      | Товаросопроводительные документы<br>Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                   | 0.105.3x.340                 | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667                               |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС |      | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.340                 | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                                                                                                   |      | Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 0.105.3x.340                 | 0.106.34.340                                                             |
| 5.1.1.3. Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС                                                                                                                       |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию                                                                                                                                       |      | Товаросопроводительные документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                   | 2.105.3x.340                 | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667                               |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)                                                          |      | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.34.340                 | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету                                                                                                                                                                                                 |      | Счет-фактура                                                                                                                                                        | 2.210.12.561                 | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                                                                                                   |      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                              | 2.105.3x.340                 | 2.106.34.340                                                             |
| Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам                                                                                                                                                                             |      | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                  | 2.303.04.831                 | 2.210.12.661                                                             |
| 5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)                                                                                            |      |                                                                                                                                                                     |                              |                                                                          |
| Получены материальные ценности в соответствии с                                                                                                                                                                                       |      | Товаросопроводительные документы<br>Расчет резерва предстоящих расходов по                                                                                          | 0.105.3x.340<br>2.210.12.561 | 0.401.65.340                                                             |

|                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|
| условиями контракта                                                                                                                                                                       | оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                              |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС)                                                                                                                    | Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.401.65.340 | 0.302.34.73x                 |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей*                                                                 | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.65.340 | 0.105.3x.440<br>2.210.12.661 |
| Сегмент «Городское хозяйство»                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| 5.1.1.5. Приобретение МЗ для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Приобретение молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда                                              | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                      | 0.106.34.340 | 0.302.34.73x<br>(734, 736)   |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.105.34.340 | 0.106.34.340                 |
| 5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении                                                                                                                                           | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                              | 0.105.3x.340 | 0.401.10.191<br>0.304.04.340 |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках                                                                                                                      | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.106.34.340 | 0.401.10.191<br>0.304.04.340 |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                                                       | Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт поставки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.105.3x.340 | 0.106.34.340                 |
| 5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора, пожертвование от юридических и физических лиц |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости                                                        | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.3x.340 | 2.401.10.192<br>2.401.10.193 |
| 5.1.4. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                                                       | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 4.105.3x.340 | 4.401.10.199                 |
|                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.105.3x.340 | 2.401.10.199                 |
| 5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                              |
| Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке                                                                                                                                               | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.105.3x.340 | 0.209.74.66x                 |

|                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом                                                      | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              |                                              |
| 5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС                                                                           | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.340                 | 0.401.10.172                                 |
| Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.105.36.340<br>0.105.34.340 | 0.401.10.199                                 |
| Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| 5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения:                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ                                                                          | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.106.34.340                 | 0.105.3х.440                                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.106.34.340                 | 0.302.26.737                                 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ                                                 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.106.34.340                 | 0.302.11.737                                 |
| - начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов                                    | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.106.34.340                 | 0.302.2х.73х<br>(734, 736)                   |
| - начислены страховые взносы                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.106.34.340                 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом                  | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.105.3х.340                 | 0.106.34.340                                 |
| 5.2. Внутреннее перемещение МЗ                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения                                                               | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.105.3х.340                 | 0.105.3х.340                                 |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ)*                                                                      | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 02                           | 02                                           |
| 5.3. Реклассификация и разукрупление МЗ                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| 5.3.1. Реклассификация МЗ                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                              |
| Реклассификация МЗ в иную                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.105.3х.340                 | 0.105.3х.340                                 |

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| группу при изменении их целевого (функционального) назначения                                                   | Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                                                                |                                              |                    |
| Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                          | 0.401.10.172                                 | 0.105.3х.340       |
| Принятие к учету МЗ из иной категории при реклассификации                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                          | 0.105.3х.340                                 | 0.401.10.172       |
| <b>5.3.2. Разукomплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ</b>                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| Выбытие МЗ в результате разукomплектации                                                                        | Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 0.401.10.172                                 | 0.105.3х.440       |
| Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукomплектации                                                   | Акт о разукomплектации (частичной ликвидации, объединении) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 0.105.3х.340                                 | 0.401.10.172       |
| <b>5.4. Списание МЗ</b>                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| <b>5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения</b>                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| Списание израсходованных МЗ:                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| - в целях выполнения государственного задания                                                                   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)                                                                                                                                                                                                                                          | 4.109.хх.272                                 | 4.105.3х.440       |
| - в целях использования средств субсидии на иные цели                                                           | Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                                                 | 5.401.20.272                                 | 5.105.3х.440       |
| - в целях оказания платных услуг, выполнения работ                                                              | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Иные документы<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.хх.272<br>2.401.20.272                 | 2.105.3х.440       |
| <b>5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС</b>                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС                                                                   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                               | 0.106.х1.310                                 | 0.105.3х.440       |
| <b>5.4.3. Учет давальческого сырья</b>                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| <b>5.4.3.1. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                    |
| Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)                                | Договор<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или Акт приема-передачи материалов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                    | 0.105.3х.340<br>28                           | 0.105.3х.340       |
| Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ                                                    | Договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором)<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                               | 0.105.3х.340                                 | 0.105.3х.340<br>28 |
| Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ                                                     | Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                               | 0.106.хх.3хх<br>0.109.хх.272<br>0.401.20.272 | 0.105.3х.440<br>28 |

|                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| 5.4.3.2. Операции с МЗ, полученными подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)                                               |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| Получение МЗ подрядчиком (исполнителем работ) для выполнения работ (оказания услуг)*                                                                     | Договор<br>Акт приема-передачи, (предусмотренный договором)<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 02                                     |              |
| Возврат заказчику неиспользованных МЗ*                                                                                                                   | Договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором)<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                  |                                        | 02           |
| Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ*                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                  |                                        | 02           |
| 5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа                                                                                 |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа                                                                                        | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                  | 0.401.10.172                           | 0.105.3х.440 |
| - с забалансовых счетов*                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                         |                                        | 09, 27       |
| 5.4.5. Реализация МЗ                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости:                                                                                            | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          |                                        |              |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         | 0.105.хх.340                           | 0.401.10.176 |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 0.401.10.176                           | 0.105.хх.440 |
| Доходы от реализации МЗ                                                                                                                                  | Договор купли-продажи;<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома)                                                                                                         | Счет-фактура                                                                                                                                                                                            | 2.401.10.172                           | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных МЗ:                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                      | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 4.401.10.172                           | 4.105.3х.440 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 2.401.10.172                           | 2.105.3х.440 |
| 5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| - принятие к учету                                                                                                                                       | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          | 0.105.3х.340                           | 0.401.10.172 |
| - списание с забалансового счета*                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         |                                        | 02           |
| - в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен                                                                          |                                                                                                                                                                                                         | 0.105.хх.340                           | 0.401.10.176 |
| 5.4.7. Безвозмездная передача МЗ                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |                                        |              |
| Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению)                       | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        | 0.401.20.241                           | 0.105.3х.440 |
| Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора                                                                             | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.401.20.244                           | 0.105.3х.440 |

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|
| (государственные унитарные предприятия и др.)                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
| Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)                                         |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
| - переоценка МЗ до справедливой стоимости:                                                                                                        | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                    |              |                                      |
| отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                                                    |                                                                                                                                                                                                   | 0.105.xx.340 | 0.401.10.176                         |
| отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                                                      |                                                                                                                                                                                                   | 0.401.10.176 | 0.105.xx.440                         |
| - передача МЗ                                                                                                                                     | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 0.401.20.245 | 0.105.3x.440                         |
| Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
| - переоценка МЗ до справедливой стоимости:                                                                                                        | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                    |              |                                      |
| отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки)                                                                                    |                                                                                                                                                                                                   | 0.105.xx.340 | 0.401.10.176                         |
| отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки)                                                                                      |                                                                                                                                                                                                   | 0.401.10.176 | 0.105.xx.440                         |
| - передача МЗ                                                                                                                                     | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 0.401.20.246 | 0.105.3x.440                         |
| <b>5.4.8. Прочее выбытие МЗ</b>                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:                                                                    | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.3x.440                         |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях                           | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.273 | 0.105.3x.440                         |
| Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась)                                             | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 0.105.3x.340 | 0.302.34.73x<br>(732, 733, 734, 736) |
| Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них:                     |                                                                                                                                                                                                   |              |                                      |
| - изъятие из оборота МЗ                                                                                                                           | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                            | 0.401.10.172 | 0.105.3x.440                         |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                   | 02*          |                                      |
| - возврат поставщику МЗ,                                                                                                                          | Накладная на отпуск материальных                                                                                                                                                                  |              | 02*                                  |

|                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| изъятых из оборота                                                                                                                                         | ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       |                                             |                                      |
| Замена МЗ по гарантии в натуральной форме:                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| - отражение сумм задолженности по возмещению в натуральной форме, предъявленные поставщику (замена по гарантии)                                            | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56х<br>(562, 563, 564, 566)        | 0.401.10.172                         |
| - поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота                                                                                                   | Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                        | 0.105.3х.340                                | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664, 666) |
| Возмещение стоимости МЗ по гарантии денежными средствами:                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| - начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением                                                             | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                       | 0.209.34.56х<br>(562, 563, 564, 566)        | 0.401.10.134                         |
| - возврат денежных средств от поставщика за МЗ                                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                           | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664, 666) |
| Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию:                                                                    |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| - списание МЗ, выданных в эксплуатацию                                                                                                                     | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       | 0.109.хх.272<br>0.401.20.272                | 0.105.3х.440                         |
| - одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию                                                                                                |                                                                                                                                                                                                               | МЦИ                                         |                                      |
| - внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию                                                                                                       | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | МЦИ                                         | МЦИ                                  |
| - выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов                                                                              | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                        |                                             | МЦИ                                  |
| - одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий по утилизации*                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                            | 02                                          |                                      |
| - списание МЗ с забалансового учета после их утилизации*                                                                                                   | Акт приемки-сдачи оказанных услуг<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                |                                             | 02                                   |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| Списание МЗ (молока и других равноценных пищевых продуктов, выданных работникам в соответствии с нормами и условиями, предусмотренными законодательством): | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                        | 0.401.20.214                                | 0.105.36.440                         |
| <b>5.5. Передача МЗ в личное пользование</b>                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| Выдача МЗ работникам в личное пользование:                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                      |
| - для выполнения ими должностных обязанностей                                                                                                              | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 0.109.хх.272                                | 0.105.3х.440                         |
| - одновременное отражение на забалансовом счете*                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                               | 27                                          |                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                          |                              |                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|
| Принятие к 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)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                         | 0.105.3х.340                 | 0.401.10.172                               |
| - одновременное списание с забалансового счета*                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                          |                              | 27                                         |
| Списание МЗ, выданных в личное пользование, по решению комиссии о поступлении и выбытии активов                                                                                                                                              | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                   | 0.109.хх.272                 | 0.105.3х.440<br>27<br>ИПУ                  |
| Принятия к забалансовому учету оформленных работ учащихся, составляющих методический и выставочный фонд                                                                                                                                      | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | МВФ                          |                                            |
| Списание с забалансового учета работ учащихся, составляющих методический и выставочный фонд, по решению комиссии о поступлении и выбытии активов                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                   |                              | МВФ                                        |
| <b>5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)</b>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                          |                              |                                            |
| Поступление БСО                                                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 0.105.36.349                 | 0.302.34.73х<br>(734, 736)<br>0.208.34.667 |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО                                                                                                                                 | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 0.109.х0.272<br>0.401.20.272 | 0.105.36.440                               |
|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                          | 03*                          |                                            |
| Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО)*                                                                                                                                                                                     | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                     | 0.105.36.340                 | 0.105.36.340                               |
|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                          | 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)<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Акт приемки-сдачи оказанных услуг<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172                 | 0.105.36.440                               |
| Принято решение о списании БСО, находящихся у работника, ответственного за их оформление и выдачу при их оформлении, при признании недействительными в случае порчи при оформлении, при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи* |                                                                                                                                                                                                          |                              | 03                                         |
| Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                          |                              |                                            |
| - принятие к учету                                                                                                                                                                                                                           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | 0.105.36.340                 | 0.401.10.172                               |
| - списание с забалансового                                                                                                                                                                                                                   | Акт о списании бланков строгой                                                                                                                                                                           |                              | 03                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                     |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| счета*                                                                                                                                                                                                                                          | отчетности (ф. 0510461)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       |              |              |
| <b>5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                     |              |              |
| Выдача материальных ценностей со склада ответственному лицу                                                                                                                                                                                     | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.105.3х.340 | 0.105.3х.340 |
| Списаны запасные части, установленные взамен изношенных                                                                                                                                                                                         | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.хх.272 | 0.105.3х.440 |
| Принятие к учету запасных частей, выданных взамен изношенных*                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                     | 09           |              |
| Внутреннее перемещение запасных частей*                                                                                                                                                                                                         | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                | 09           | 09           |
| Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации*                                                                                                                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)<br>Иные документы                                                 |              | 09           |
| Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации)*                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                  | 02           |              |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |              |              |
| <b>5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                     |              |              |
| Принятие к учету:                                                                                                                                                                                                                               | Извещение (ф.0504805)                                                                                                                                               |              |              |
| - ПГМ                                                                                                                                                                                                                                           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              | 4.105.36.340 | 4.401.10.191 |
| - асфальтобетонной смеси                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     | 4.105.34.340 | 4.401.10.191 |
| Списание:                                                                                                                                                                                                                                       | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                              |              |              |
| - ПГМ                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                     | 4.109.хх.272 | 4.105.36.440 |
| - асфальтобетонной смеси                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     | 4.109.хх.272 | 4.105.34.440 |
| Безвозмездная передача другому государственному бюджетному учреждению города Москвы:                                                                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                    |              |              |
| - ПГМ                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                     | 4.401.20.241 | 4.105.36.440 |
| - асфальтобетонной смеси                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     | 4.401.20.241 | 4.105.34.440 |
| <b>Отрасль «Дорожное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     |              |              |
| <b>5.9. Учет брошенных, в том числе разукomплектованных транспортных средств (БРТС)</b>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |              |              |
| Принятие к учету БРТС с момента перемещение на специализированную стоянку до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации. К забалансовому учету БРТС принимаются в условной оценке один объект – один рубль* | Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                              | 02           |              |
| Списание с учета БРТС с момента выдачи владельцу*                                                                                                                                                                                               | Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                  |              | 02           |
| Списание с учета БРТС при утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией*                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     |              | 02           |
| Принятие к учету активов, реализованных в качестве лома черных и цветных                                                                                                                                                                        | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт об утилизации (уничтожении)                                                                 | 2.105.36.340 | 2.401.10.172 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                               |                                           |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|
| металлов                                                                                                                                                                                                                                                                              | материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Акт об утилизации автотранспортных средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств) |                                           |                       |
| - доход от реализации лома                                                                                                                                                                                                                                                            | Договор купли-продажи<br>Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.)                                                                                       | 2.205.74.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172          |
| - списание реализованного лома                                                                                                                                                                                                                                                        | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                         | 2.401.10.172                              | 2.105.36.440          |
| <b>Сегмент «Социальная сфера»</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                               |                                           |                       |
| <b>5.10. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров</b>                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                               |                                           |                       |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров:                                                                           |                                                                                                                                                               |                                           |                       |
| списание с балансового учета                                                                                                                                                                                                                                                          | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                       | 0.109.x0.272<br>0.401.20.272              | 0.105.36.440          |
| принятие к забалансовому учету*                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                               | 07                                        |                       |
| Внутреннее перемещение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров*                                                                                                                                                                                                           | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                          | 07                                        | 07                    |
| Принято решение о списании выданных наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров*                                                                                                                                                                                              | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        |                                           | 07                    |
| Списание материальных ценностей (при одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и (или) вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих приобретение и вручение наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров) | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)                                                                                                              | 0.109.x0.272<br>0.401.20.272              | 0.105.36.440          |
| Принятие к балансовому учету МЗ (наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику учреждения                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                               |                                           |                       |
| - принятие к балансовому учету                                                                                                                                                                                                                                                        | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                        | 0.105.36.340                              | 0.401.10.172          |
| - списание с забалансового счета*                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                               |                                           | 07                    |
| - поступление переходящей награды в учреждение (учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении)*                                                                                                                                         | Документы о награждении (протокол соревнований, др.)                                                                                                          | 07<br>(ответственное лицо)                |                       |
| - передача учреждением переходящего приза иному                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                               |                                           | 07<br>(ответственное) |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| учреждению*                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                         |                                 | лицо)                      |
| <b>5.11. Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.</b>                                                                                            |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| <b>5.11.1. Учет готовой продукции:</b>                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| Формирование фактической стоимости готовой продукции:                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции                                                                                             | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                 | 2.109.60.272                    | 2.105.3х.440               |
| Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости                                                                                                  | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                 | 2.105.37.340                    | 2.109.60.ххх               |
| Доходы от реализации готовой продукции                                                                                                                    | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)Счет на оплату<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.56х<br>(564, 566, 567) | 2.401.10.131               |
| Списание реализованной готовой продукции                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                         | 2.401.10.131                    | 2.105.37.440               |
| Начислен НДС с реализации готовой продукции                                                                                                               | Счет-фактура                                                                                                                                                                                            | 2.401.10.131                    | 2.303.04.731               |
| Списание реализованной готовой продукции                                                                                                                  | Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                      | 2.401.10.131                    | 2.105.37.440               |
| Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции:                                                                       |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой):                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| - в части нереализованной готовой продукции                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 2.105.37.340                    | 2.109.60.ххх               |
| - в части реализованной готовой продукции                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 2.401.10.131                    | 2.109.60.ххх               |
| в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом "Красное сторно": |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| - в части нереализованной готовой продукции                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 2.105.37.340                    | 2.109.60.ххх               |
| - в части реализованной продукции                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 2.401.10.131                    | 2.109.60.ххх               |
| <b>5.11.2. Учет товаров и товарной наценки.</b>                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         |                                 |                            |
| Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости                                                                             | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                        | 2.105.38.340                    | 2.302.34.73х<br>(734, 736) |
| Передача товара со склада в розничную торговлю                                                                                                            | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                 | 2.105.38.340                    | 2.105.38.340               |
| Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         | 2.105.38.340                    | 2.105.39.340               |
| Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом НДС                                                                                   | Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106)<br>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                        | 2.401.10.131                    | 2.105.38.440               |
| Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС                                                                                  | Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) / Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                         | 2.205.31.567                    | 2.401.10.131               |
| Начислена сумма НДС                                                                                                                                       | Счет-фактура                                                                                                                                                                                            | 2.401.10.131                    | 2.303.04.731               |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно»)                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.10.131       | 2.105.39.340            |
| Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.10.172       | 2.105.39.340            |
| 5.12. Учет периодических изданий                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
| Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда*                                                        | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                                                  | 23                 |                         |
| Внутреннее перемещение периодических изданий*                                                                      | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                              | 23                 | 23                      |
| Принятие решения о списании периодических изданий*                                                                 | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            |                    | 23                      |
| 5.13. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
| Передача МЗ на хранение                                                                                            | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                          | 0.105.3х.340<br>ОХ | 0.105.3х.340            |
| Возврат МЗ из мест хранения                                                                                        | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                          | 0.105.3х.340       | 0.105.3х.340<br><br>ОХ  |
| 5.14. Перевод стоимости МЗ                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 2 на КВФО 4                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.304.06.832       | 2.105.3х.440            |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.105.3х.340       | 4.304.06.732            |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                | 5.304.06.832       | 5.105.3х.440            |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.105.3х.340       | 4.304.06.732            |
| 5.15. Учет отработанного машинного масла                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
| Поступление отработанного машинного масла, подлежащего утилизации*                                                 | Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                            | 02                 |                         |
| Поступление отработанного машинного масла для нужд учреждения                                                      | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                         | 2.105.36.340       | 2.401.10.199            |
| Оприходование отработанного машинного масла, реализуемого специализированной организации                           | Договор купли-продажи<br>Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.36.340       | 2.401.10.172<br><br>02* |
| Списание отработанного машинного масла при утилизации*                                                             | Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                         |                    | 02                      |
| 5.16. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                         |
| Списаны МЗ, не соответствующие критериям актива                                                                    | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                         | 0.401.10.172       | 0.105.3х.440            |
| Объекты приняты к                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов                                                                                                                                                                                                                                                                    | 02                 |                         |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------|
| забалансовому учету*                                                                                                                            | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                              |                                                 |
| <b>6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»</b>                          |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| <b>6.1. Вложения в НФА</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| <b>6.1.1. Приобретение за плату</b>                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| <b>6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| Вложения в ОС                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                     | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>0.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС           | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                      |                              | 0.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)<br>0.208.хх.667 |
| - сумма госпошлины                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                            |                              | 0.303.05.731                                    |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                         | 5.304.06.832                 | 5.106.21.410<br>5.106.31.410                    |
|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                            | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732                                    |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                        | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 4.101.хх.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                    |
| <b>6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС</b>         |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| Вложения в ОС:                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| - стоимость ОС без учета НДС                                                                                                                    | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                           | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС           | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                            | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| - сумма госпошлины                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                            |                              | 2.303.05.731                                    |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| - от стоимости ОС                                                                                                                               | Счет-фактура                                                                                                                                                                                               | 2.210.12.561                 | 2.302.31.73х<br>(734, 736)<br>2.208.31.667      |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                      | Счет-фактура                                                                                                                                                                                               | 2.210.12.561                 | 2.302.хх.73х<br>(734, 736)                      |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                        | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 2.101.хх.310                 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                    |
| <b>6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания</b> |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| Вложения в ОС                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                 |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                     | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                           | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                 |
| - стоимость дополнительных                                                                                                                      | Акты                                                                                                                                                                                                       |                              | 2.208.31.667                                    |

|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                                               | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                |                              | 2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)                                                                                                       |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                      |                              | 2.303.05.731                                                                                                                          |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                 | 2.101.хх.310                 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310                                                                                                          |
| <b>6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)</b> |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| Вложения в ОС                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                                                                                                | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                     |                              |                                                                                                                                       |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                      | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                      | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)                                                    |
| сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      |                              | 2.303.05.731                                                                                                                          |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 2.304.06.832                 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732                                                                                                                          |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                 | 4.101.хх.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                                                                                          |
| <b>6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)</b>                                                                                                               |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| Вложения в ОС                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| - стоимость ОС с учетом НДС                                                                                                                                                                                              | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                     | 4.106.21.310<br>2.106.21.310 | 4.302.31.73х<br>(734, 736, 737)                                                                                                       |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС                                                                                    | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                      | 4.106.31.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>2.208.31.667<br>4.302.2х.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                      |                              | 4.303.05.731<br>2.303.05.731                                                                                                          |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с учредителем)                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 2.304.06.832                 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732                                                                                                                          |
| Принят к учету объект ОС                                                                                                                                                                                                 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                 | 4.101.хх.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                                                                                          |
| <b>6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в НФА</b>                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| <b>6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>                              |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти:                                                                                                  |                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                                                                       |
| - отражение вложений до государственной регистрации права                                                                                                                                                                | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.11.310<br>01*          | 4.401.10.195                                                                                                                          |
| - отражение расходов учреждения на оформление права собственности и                                                                                                                                                      | Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость                                                                                | 2.106.11.310<br>4.106.11.310 | 2.302.хх.73х<br>(731, 734)<br>4.302.хх.73х                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |                              |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| получение подтверждающих это права документов                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                              | (731, 734)                      |
| - перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 2.304.06.832                 | 2.106.11.410                    |
|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      | 4.106.11.310                 | 4.304.06.732                    |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                                                             | Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310                 | 4.106.11.310                    |
|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |                              | 01*                             |
| 6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем) |                                                                                                                                                                      |                              |                                 |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений:                                                                                               |                                                                                                                                                                      |                              |                                 |
| - отражение стоимости вложений                                                                                                                                                         | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.401.10.195                    |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации                                                                            | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                        | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                      |                              | 4.303.05.731                    |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                                                             | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                 | 4.101.xx.310                 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310    |
| 6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                      |                              |                                 |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика*                                                                                                                | Товаросопроводительные документы:<br>товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи<br>Контракт (договор)                                                       | 22                           |                                 |
| Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку:                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 4.106.31.310                 | 4.401.10.195                    |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей*                                                                                                    |                                                                                                                                                                      |                              | 22                              |
| 6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в НФА                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      |                              |                                 |
| Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:                                                                                                              | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 0.401.20.254                 | 0.106.xx.410                    |
| Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)                                                                                     |                                                                                                                                                                      | 0.401.20.281                 | 0.106.xx.410                    |
| Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)                                                                     |                                                                                                                                                                      | 0.401.20.284                 | 0.106.x1.410                    |
| Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной                                                                                                              |                                                                                                                                                                      | 0.401.20.285                 | 0.106.x1.410                    |

|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ответственностью и др.)                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.401.20.286                                 | 0.106.x1.410                                 |
| <b>6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц</b>                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации:            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| - стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта                  | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.106.31.310                                 | 2.401.10.196<br>2.401.10.197                 |
| - отражение дополнительных вложений                                                                                                       | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                         | 2.106.31.310                                 | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)              |
| - сумма госпошлины                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              | 2.303.05.731                                 |
| - принятие к учету объекта                                                                                                                | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                  | 2.101.xx.310                                 | 2.106.31.310                                 |
| <b>6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения</b>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения:                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС                                                                                            | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.105.xx.440                                 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера           | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                             | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.302.28.737<br>0.302.31.737                 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта ОС                                                           | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                   | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.302.11.737                                 |
| - начислены страховые взносы                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Принятие к учету изготовленного объекта ОС                                                                                                | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                  | 0.101.xx.310                                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 |
| <b>6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| Увеличение стоимости объектов ОС:                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |
| - стоимость материальных затрат                                                                                                           | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.105.3x.440                                 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций                                                                                            | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                         | 0.106.11.310<br>0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)              |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату                                                                     | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)                                                                                                                                                                                                                                         | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                 | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731 |

|                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                            |                              | 0.303.15.731                                                             |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС                                                                                                 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.хх.310                 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310                                             |
| <b>6.1.6. Разукomплектация капитальных вложений в ОС</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| Разукomплектация объекта капитальных вложений в ОС                                                                                                                                         | Акт о разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                   | 0.106.31.310<br>0.106.34.340 | 0.106.31.310                                                             |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| <b>6.1.7. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений:                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| - списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ                                                                                                                                     | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                        | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.105.36.440                                                             |
| - при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС                                                                   | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                          | 4.101.27.310<br>4.101.37.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310                                             |
| - списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                                                                        | 4.401.10.172                 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410                                             |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС)                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                                                                                                                  | 4.401.20.273                 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410                                             |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках)                                               | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещения (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                              | 4.401.20.281                 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410                                             |
| <b>6.1.8. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы</b>                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| Формирование стоимости капитальных вложений:                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| - списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных материальных запасов                                                                   | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                       | 4.106.31.310                 | 4.105.хх.440                                                             |
| - стоимость дополнительных услуг, работ                                                                                                                                                    | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                 | 4.106.31.310                 | 4.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)                                          |
| <b>6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков</b>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| <b>6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                          |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимостью которых выделена отдельно, в т.ч. по                                                            | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт                                                                                                                                                             | 0.106.34.340                 | 0.302.34.73х<br>(734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.2х.73х<br>(734, 736) |

|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, услуг с учетом входного НДС                                                                       | оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |                                                                                     |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 (при необходимости и по согласованию с Учредителем)                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5.304.06.832 | 5.106.34.440                                                                        |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4.106.34.340 | 4.304.06.732                                                                        |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.105.3х.340 | 0.106.34.340                                                                        |
| в отношении МЗ, по которым устанавливается срок эксплуатации                                                                                                      | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |                                                                                     |
| 6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.106.34.340 | 2.302.34.73х<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736)            |
| Принятие к учету МЗ                                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.105.3х.340 | 2.106.34.340                                                                        |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету:                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| - от стоимости МЗ                                                                                                                                                 | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.210.12.561 | 2.302.34.73х<br>(734, 736)<br>2.208.34.667                                          |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                                        | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.210.12.561 | 2.302.2х.73х<br>(734, 736)                                                          |
| 6.2.3. Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.304.06.832 | 2.106.34.440                                                                        |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4.106.34.340 | 4.304.06.732                                                                        |
| 6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| Перемещение вложений в нефинансовые активы между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица                                                     | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.106.хх.3х0 | 0.106.хх.3х0                                                                        |
| 7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| 7.1. Учет себестоимости работ, услуг                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| Формирование себестоимости работ, услуг:                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                     |
| - по выполнению государственного задания                                                                                                                          | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4.109.60.2хх | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667      |
| - по приносящей доход деятельности (включая комиссию банка по операциям эквайринга)                                                                               | Листок нетрудоспособности<br>Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета<br>Заявление на возмещение суммы НДФЛ<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор эквайринга, Документы банка в | 2.109.60.2хх | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737, 738)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667 |

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                 | соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                 |                                                                                                                |
| Начисление амортизации ОС:                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                                                                                                                                                                        | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                  | 4.109.60.271                    | 4.104.хх.411<br>4.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.60.271                    | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами:                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                                                                                                                                                                        | Контракт (договор)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акты                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4.109.60.22х<br>(224, 226, 229) | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.60.22х<br>(224, 226, 229) | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452                                                                                   |
| Списание стоимости МЗ:                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                                                                                                                                                                        | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.109.60.272                    | 4.105.3х.440                                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.60.272                    | 2.105.3х.440                                                                                                   |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.401.10.131                    | 4.109.60.2хх                                                                                                   |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2.401.10.131                    | 2.109.60.2хх                                                                                                   |
| <b>7.2. Учет накладных расходов</b>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
| Формирование себестоимости работ, услуг:                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                                                                                                                                                                        | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Листок нетрудоспособности<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.70.2хх                    | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667                                 |
| - по приносящей доход деятельности                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.70.2хх                    | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                                 |

|                                                   |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Начисление амортизации ОС:                        |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.70.271                    | 4.104.хх.411<br>4.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности                |                                                                                                                                                                                 | 2.109.70.271                    | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами: |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания          | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 4.109.70.22х<br>(224, 226, 229) | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                | Акты                                                                                                                                                                            | 2.109.70.22х<br>(224, 226, 229) | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452                                                                                   |
| Списание стоимости МЗ:                            |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)                                                                                                                                | 4.109.70.272                    | 4.105.3х.440                                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                              | 2.109.70.272                    | 2.105.3х.440                                                                                                   |
| Списание накладных расходов                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма)                                                     | 4.109.60.2хх<br>2.109.60.2хх    | 4.109.70.2хх<br>2.109.70.2хх                                                                                   |
| <b>7.3. Учет общехозяйственных расходов</b>       |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| Формирование общехозяйственных расходов           |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания          | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                       | 4.109.80.2хх                    | 4.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.хх.731<br>4.208.хх.667                                 |
| - по приносящей доход деятельности                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Листок нетрудоспособности<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Подтверждающие документы                                           | 2.109.80.2хх                    | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                                 |
| Начисление амортизации ОС:                        |                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания          | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.80.271                    | 4.104.хх.411<br>0.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |

|                                                                   |                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - по приносящей доход деятельности                                |                                                                                                                             | 2.109.80.271                                 | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами:                 |                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                          | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                               | 4.109.80.22х<br>(224, 226, 229)              | 4.104.4х.451<br>4.104.6х.452                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                                | Акты                                                                                                                        | 2.109.80.22х<br>(224, 226, 229)              | 2.104.4х.451<br>2.104.6х.452                                                                                   |
| Списание стоимости МЗ:                                            |                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                |
| - по выполнению государственного задания                          | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)                                       | 4.109.80.272                                 | 4.105.3х.440                                                                                                   |
| - по приносящей доход деятельности                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 2.109.80.272                                 | 2.105.3х.440                                                                                                   |
| Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) | 4.109.60.2хх<br>2.109.60.2хх                 | 4.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх                                                                                   |
| Списание общехозяйственных расходов                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 4.401.10.131<br>2.401.10.131<br>2.401.20.2хх | 4.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх<br>2.109.80.2хх                                                                   |

#### 7.4. Расходы будущих периодов

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Начисление расходов будущих периодов                                         |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |                                                                  |
| - связанные с выполнением государственного задания                           | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Иные сопроводительные документы                                                                                             | 4.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)<br>4.401.50.211<br>4.401.50.213*                                 | 4.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)<br>4.302.11.737<br>4.303.хх.731* |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.2хх<br>(221, 222, 226, 227)<br>2.401.50.211<br>2.401.50.213*                                 | 2.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)<br>2.302.11.737<br>2.303.хх.731* |
| Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |                                                                  |
| - связанные с выполнением государственного задания                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br><i>Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)</i><br>Иные документы                                                             | 4.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)                | 4.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)                   |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                                 |                                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)    |

#### 8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»

##### 8.1. Учет обязательств

##### 8.1.1. Принятие обязательств

|                                                                          |                    |                                              |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур | Контракт (договор) | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226 | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|

##### 8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|
| <b>приняты в прошлом году</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| а) текущий финансовый год:                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| - в сумме прав на принятие обязательств*                                                                                                                                                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                       | 0.506.10.224                 | 0.506.20.224 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.506.10.229                 | 0.506.20.229 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.506.10.226                 | 0.506.20.226 |
| - в сумме принятых обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.21.224                 | 0.502.11.224 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.21.229                 | 0.502.11.229 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.21.226                 | 0.502.11.226 |
| б) второй год, следующего за текущим:                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| - в сумме прав на принятие обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                       | 0.506.20.224                 | 0.506.30.224 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.506.20.229                 | 0.506.30.229 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.506.20.226                 | 0.506.30.226 |
| - в сумме принятых обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.31.224                 | 0.502.21.224 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.31.229                 | 0.502.21.229 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          | 0.502.31.226                 | 0.502.21.226 |
| <b>8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами</b>                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| <b>8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС                                                                                                                                                                                              | Договор аренды<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4х.351                 | 0.401.66.224 |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва                                                                                                                                                                                                                                                              | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                     | 0.506.90.224                 | 0.502.99.224 |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), по КВФО 7 (использование объектов в деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию) без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Документы арендодателя                                                                                                                             | 4.109.х0.224<br>4.106.х1.310 | 4.104.4х.451 |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2:                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                          |                              |              |
| - при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету                                                                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Документы арендодателя                                                                                                                             | 2.109.х0.224<br>2.106.х1.310 | 2.104.4х.451 |
| - на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          | 2.210.12.561                 | 2.302.24.73х |
| Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала)                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                          | 2.111.4х.351                 | 2.302.24.73х |
| - если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                          | 2.401.20.224                 | 2.104.4х.451 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                          |                              |              |

|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| доход деятельности, с учетом НДС                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                                                        |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом                                                                                         | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение                                                                                                                                                     | 0.206.24.56х<br>(561, 562, 563, 564, 566, 567) | 0.201.11.610<br>18* (КВР 244 КОСГУ 224)                                                |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса                                                                                           | Счет на оплату<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                               | 0.502.11.224                                   | 0.502.12.224                                                                           |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствии с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва                                | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                               | 0.401.66.224                                   | 0.302.24.73х<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737)                                         |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»                                                              | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         | 0.506.90.224                                   | 0.502.99.224                                                                           |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса                                                           | Счет на оплату<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                     | 0.502.11.224                                   | 0.502.12.224                                                                           |
| Зачет аванса, перечисленного арендодателю                                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                   | 0.302.24.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.206.24.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)                                         |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение                                                                                                                                                     | 0.302.24.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.201.11.610<br>18* (КВР 244 КОСГУ 224)                                                |
| Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований:                                               |                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                                                        |
| - признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.) | Счет на оплату<br>Акты, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов                                                                                                       | 0.109.х0.224                                   | 0.302.24.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)                                              |
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                      | 2.401.20.224                                   | 2.302.24.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)                                              |
| - на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности)                                                                                    |                                                                                                                                                                                                      | 2.210.12.561                                   | 2.302.24.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737)<br>2.302.25.73х<br>(732, 733, 734, 736, 737) |
| - приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                      | 0.506.10.224                                   | 0.502.11.224                                                                           |
| - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию                                                                                         |                                                                                                                                                                                                      | 0.502.11.224                                   | 0.502.12.224                                                                           |
| 8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости                    |                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                                                        |
| Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом                                        | Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.49.351                                   | 0.401.66.229                                                                           |
| Принято к учету право пользования активом (признание отложенных                                                                                               | Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)                                                                                                                  | 0.111.49.351                                   | 0.401.4х.18х<br>(182,185,186,187)                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                   |                                      |                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| доходов) <u>на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей</u> в соответствии с договором за весь срок пользования активом                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                |                                      |                                         |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва                                                                                                                                                                                                                                            | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                              | 0.506.90.229                         | 0.502.99.229                            |
| Начисление амортизации права пользования активом                                                                                                                                                                                                                                              | Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                         | 0.109.x0.229<br>0.401.20.229         | 0.104.49.451                            |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов <u>в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц</u>                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   | 0.401.41.18x<br>(182, 185, 186, 187) | 0.401.10.18x<br>(182, 185, 186, 187)    |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом                                                                                                                                                                                                                         | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                     | 0.206.29.56x<br>(561, 563, 564, 567) | 0.201.11.610<br>18* (КВР 244 КОСГУ 229) |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса                                                                                                                                                                                                                           | Счет на оплату<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                            | 0.502.11.229                         | 0.502.12.229                            |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва                                                                                                                                                                         | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                            | 0.401.66.229                         | 0.302.29.73x<br>(731, 733, 734, 737)    |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно»                                                                                                                                                                                              | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                      | 0.506.90.229                         | 0.502.99.229                            |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса                                                                                                                                                                                           | Счет на оплату<br>Договор аренды<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 0.502.11.229                         | 0.502.12.229                            |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом                                                                                                                                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                     | 0.302.29.83x<br>(831, 833, 834, 837) | 0.201.11.610<br>18* (КВР 244 КОСГУ 229) |
| Зачет перечисленного аванса по арендным платежам                                                                                                                                                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                | 0.302.29.83x<br>(831, 833, 834, 837) | 0.206.29.66x<br>(661, 663, 664, 667)    |
| <b>8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)</b> |                                                                                                                                                                                                   |                                      |                                         |
| Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора                                                                                                                                                                                   | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4x.351                         | 0.401.4x.18x<br>(182, 185, 186, 187)    |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц                                                                                                                                                  | Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                         | 0.401.41.18x<br>(182, 185, 186, 187) | 0.401.10.18x<br>(182, 185, 186, 187)    |
| Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении                                                                                                                                                                                                     | Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                         | 0.109.x0.224<br>0.109.x0.229         | 0.104.4x.451<br>0.104.49.451            |

|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| государственного задания)                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| <b>8.2.4. Прекращение прав пользования</b>                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования                                                                         | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.4х.451                                         | 0.111.4х.451                                 |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования):                                                        |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| - списание начисленной амортизации                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            | 0.104.4х.451                                         | 0.111.4х.451                                 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.4х.18х<br>(182, 185, 186, 187)                 | 0.111.4х.451                                 |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды):                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| - списание начисленной амортизации                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            | 0.104.4х.451                                         | 0.111.4х.451                                 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.66.22х<br>(224, 229)                           | 0.111.4х.451                                 |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды земельных участков по льготной стоимости):                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| - списание начисленной амортизации                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            | 0.104.49.451                                         | 0.111.49.451                                 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.4х.18х<br>(182, 185, 186, 187)<br>0.401.66.229 | 0.111.49.451                                 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика: |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| принимаемое обязательство                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226         | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226 |
| обязательство при заключении договора                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.502.х7.224<br>0.502.х7.229<br>0.502.х7.226         | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226 |
| денежное обязательство                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226         | 0.502.х2.224<br>0.502.х2.229<br>0.502.х2.226 |
| отложенное обязательство                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.506.90.224<br>0.506.90.229                         | 0.502.99.224<br>0.502.99.229                 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур:                     |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                              |
| обязательство                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                            | 0.506.х0.224<br>0.506.х0.229<br>0.506.х0.226         | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226 |
| денежное обязательство                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.502.х1.224<br>0.502.х1.229<br>0.502.х1.226         | 0.502.х2.224<br>0.502.х2.229<br>0.502.х2.226 |
| отложенное обязательство                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                               | 0.506.90.224                                         | 0.502.99.224                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        | 0.506.90.229               | 0.502.99.229                    |
| <b>8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования</b>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения*                                                                                                                                                                                                           | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                   | 0.111.4х.351               | 0.111.4х.351                    |
| <b>8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение</b>                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Передача имущества на хранение*                                                                                                                                                                                                                                      | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                               | 0.111.4х.351<br>ОХ         | 0.111.4х.351                    |
| Возврат имущества из мест хранения*                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                        | 0.111.4х.351               | 0.111.4х.351<br>ОХ              |
| <b>8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей</b>                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Выдача объектов прав пользования нефинансовыми активами работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей*                                                                                                          | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                       | 0.111.4х.351<br>27         | 0.111.4х.351                    |
| Возврат работниками учреждения объектов прав пользования нефинансовыми активами, ранее выданных в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей*                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                        | 0.111.4х.351               | 0.111.4х.351<br>27              |
| <b>8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности</b>                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| <b>8.3.1. Вложения в права пользования НМА, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Принятие к учету вложений прав пользования НМА                                                                                                                                                                                                                       | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)                                                                                                                                                                         | 0.106.6х.35х<br>(352,353)  | 0.401.10.191                    |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования                                                                                                                                                                                                           | универсальный передаточный документ<br>Акт приема-передачи к сублицензионному договору<br>Контракт (договор)<br>Иные документы<br>Правоустанавливающие документы<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Иные документы                           | 0.111.6х.35х<br>(352, 353) | 0.106.6х.35х<br>(352,353)       |
| <b>8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования                                                                                                                                                                                                           | Контракт (договор)<br>Правоустанавливающие документы<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                   | 0.111.6х.35х<br>(352, 353) | 0.401.10.191                    |
| 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 | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приема-передачи к сублицензионному договору<br>Контракт (договор)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Л32                        |                                 |
| <b>8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением</b>                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                 |
| Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении                                                                                                                                                                                    | Контракт (договор)<br>Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                | 0.111.6х.35х<br>(352, 353) | 0.302.26.73х<br>(734, 736, 737) |
| Поступление                                                                                                                                                                                                                                                          | Контракт (договор)                                                                                                                                                                                                                     | 0.106.6х.35х               | 0.302.26.73х                    |

|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| неисключительных прав пользования при их изготовлении сторонней организацией                                                                                                                                                  | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                         | (352, 353)                      | (734, 736)                      |
| Принят к учету объект неисключительных прав пользования                                                                                                                                                                       | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                       | 0.111.6х.35х<br>(352, 353)      | 0.106.6х.35х<br>(352, 353)      |
| Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования                                                                                                                                              | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                             | 0.109.х0.226<br>0.401.20.226    | 0.302.26.73х<br>(734, 736, 737) |
| 8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
| Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии                                                                                                                              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                              | 0.104.6х.452                    | 0.111.6х.452                    |
| Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора                                                                                                                                            | Дополнительное соглашение<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.6х.452                    | 0.111.6х.452                    |
|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                           | 0.302.26.83х<br>(834, 836, 837) | 0.111.6х.452                    |
| Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов                                                                                                                                        | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 0.104.6х.452                    | 0.111.6х.452                    |
|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                           | 0.401.10.172                    | 0.111.6х.45х<br>(452, 453)      |
| Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии*                                                                                                                    |                                                                                                                                                           | 02                              |                                 |
| 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 (предусмотренный договором)<br>Дополнительное соглашение о расторжении договора<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                 |                                 | Л32                             |
| 8.3.5. Внутреннее перемещение объекта                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
| Между ответственными лицами                                                                                                                                                                                                   | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                      | 0.111.6х.35х<br>(352, 353)      | 0.111.6х.35х<br>(352, 353)      |
| 8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования                                                                                                                 |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
| - на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости;                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                        | 0.109.х0.226<br>0.401.20.226    | 0.104.6х.452                    |
| - на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
| 8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                           |                                 |                                 |
| Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с определенным / неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным / неопределенным сроком полезного использования» | Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          | 0.111.6х.352<br>0.111.6х.353    | 0.111.6х.353<br>0.111.6х.352    |

|                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям города Москвы                                   |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий                                                                                                                                                    | Сублицензионный договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором) / Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | Л34                                       |                                           |
| Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного договора                                                                                                                             | Сублицензионный договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором) / Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             |                                           | Л34                                       |
| 8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы по лицензионным (сублицензионным) договорам |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе                                                                                                                                | Сублицензионный договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором) / Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | Л35                                       |                                           |
| Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора                                                                     | Сублицензионный договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором) / Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             |                                           | Л35                                       |
| 9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| 9.1. Обесценение ОС, произведенных активов и прав пользования активами                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| Операции по начислению убытков от обесценения                                                                                                                                                                               | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.274                              | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451, 452, 453) |
| 9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, произведенных активов и прав пользования активами                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| при безвозмездном получении                                                                                                                                                                                                 | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                | 0.401.10.19x                              | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451, 452, 453) |
| 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)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                  | 0.401.10.172                              | 0.114.xx.412                              |
| при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества                                                                                                  | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                  |                                           |                                           |
| - при выбытии из группы                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                 | 0.114.xx.412                              | 0.401.10.172                              |
| - при поступлении в группу                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 | 0.401.10.172                              | 0.114.xx.412                              |
| 9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, произведенных активов и прав пользования активами                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                           |                                           |
| при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению                                                                                                                                     | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                | 0.114.xx.4xx<br>(412, 432, 451, 452, 453) | 0.401.20.281                              |
| передача объекта ОС по факту их реализации                                                                                                                                                                                  | Извещения (ф. 0504805)<br>Накладная на отпуск материальных                                                                                                                                      | 0.114.xx.412                              | 0.101.xx.410                              |

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|
| (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС       | ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                 |                                                          |                              |
| при выбытии объектов учета прав пользования НМА                                                                                              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспорта) (ф.0510454)<br>Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.114.6х.4хх<br>(452, 453)                               | 0.111.6х.4хх<br>(452, 453)   |
| Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов                                                                       | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          | 0.114.хх.4хх<br>(412, 432, 451, 452, 453)                | 0.401.20.274                 |
| <b>10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»</b>                        |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
| <b>10.1 Денежные средства учреждения</b>                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
| <b>10.1.1. Поступление</b>                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
| <b>10.1.1.1. На лицевой счет учреждения</b>                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
| Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 4.201.11.510<br>17* (АГПД <sup>2</sup> 130<br>КОСГУ 131) | 4.205.31.661                 |
| Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений: |                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                              |
| - целевые субсидии капитального характера                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 162)              | 5.205.62.661                 |
| - целевые субсидии текущего характера                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152)              | 5.205.52.661                 |
| - субсидии на осуществление капитальных вложений                                                                                             |                                                                                                                                                                                                         | 6.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 162)              | 6.205.62.661                 |
| Поступление средств гранта в форме субсидии на лицевой счет учреждения.                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152)              | 5.205.52.661                 |
| Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта на лицевой счет учреждения     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 154, 155)         | 2.205.54.663<br>2.205.55.66х |
| Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения                                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 165)              | 2.205.65.66х                 |
| Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 156)              | 2.205.56.668                 |
| Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 158)              | 2.205.58.669                 |

<sup>2</sup> аналитическая группа подвида доходов

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)                                                                                                                                                                       |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
| Поступление доходов от собственности                                                                                                                                                                                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 120<br>КОСГУ 121, 123,<br>127, 128, 129) | 2.205.2х.66х<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)      |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование                                                                                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 135)                        | 2.205.35.66х<br>(561, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                        | 2.209.34.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                     | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                        | 4.209.34.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
| Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
| - от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга)                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                        | 2.205.31.667                                           |
| - от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов                                                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                        | 2.205.31.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666)      |
| - зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера)                                                                                                                            | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД ххх<br>КОГУ 510)                         | 2.201.23.610<br>17 (АГПД ххх<br>КОСГУ 610)             |
| - зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств                                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД ххх<br>КОСГУ 510)                        | 2.201.23.610<br>17 (АГПД ххх<br>КОСГУ 610)             |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения                                                                                                                                                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                        | 2.210.05.66х                                           |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
| Поступление субсидий на иные цели:                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                     |                                                                    |                                                        |
| - субсидии от ГКУ «ДЖКХиБ АО» на содержание и                                                                                                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 150)                                     | 2.205.52.661                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                     |                                                                      |                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах                                                                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                  | КОСГУ 152)                                                           |                                                        |
| - субсидии от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152)                          | 5.205.52.661                                           |
| Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности:                                                                                                                                                                    |                                                                                                     |                                                                      |                                                        |
| - перечисление платежей населения и пользователей нежилых помещений (собственников - физических и юридических лиц, арендаторов) за ЖКУ со счета по сбору платежей (транзитный счет банка)                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                          | 2.205.31.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
| - поступление оплаты за выполненные учреждением работы по капитальному ремонту МКД со специального счета для формирования ФКР                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                          | 2.205.31.66х                                           |
| Поступление на лицевой счет оплаты пени, начисленной за несвоевременную оплату жилищно-коммунальных услуг                                                                                                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 145)                          | 2.209.45.66х                                           |
| Поступления 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               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 2.209.34.667                                           |
| - от реализации ОС                                                                                                                                                                                                                               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 410<br>КОСГУ 410)                          | 2.205.71.66х<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)           |
| - от реализации материалов                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 440<br>КОСГУ 440)                          | 2.205.74.66х<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)           |
| - от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 4xx<br>(410, 440) КОСГУ<br>4xx (410, 440)) | 2.209.7х.66х                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                     | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 410<br>КОСГУ 410)                          | 4.209.71.66х                                           |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения                                                                                                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 2.209.34.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |                                                    |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                               | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 134)           | 4.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска                                                                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 134)           | 2.209.34.667                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 134)           | 4.209.34.667                                        |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 139)           | 0.209.39.661                                        |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств                                                                                                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 134)           | 0.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций                                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140 КОСГУ 141)           | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140 КОСГУ 143)           | 2.209.43.665                                        |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу                                                                                                                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140 КОСГУ 144)           | 2.209.44.66х                                        |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140 КОСГУ 145)           | 2.209.45.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667)      |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения                                                                                                                                                                                                                 | Объявление на взнос наличными (ф. 0402001)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510) | 0.210.03.661<br>17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 610)  |
| Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения                                                                                                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 3.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)          | 3.304.01.73х<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на                                                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)          | 0.210.05.66х<br>(661, 662, 663, 664)                |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                     |                                                                    |                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта                                                                                                         |                                                                                                     |                                                                    |                                                                                        |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки                                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 2.210.05.66х                                                                           |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента, по иным основаниям (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода)* | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                         | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736, 737)<br>0.303.хх.731<br>0.304.03.737 |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)*                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736, 737)<br>0.303.хх.731<br>0.304.03.737 |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:                                                                           |                                                                                                     |                                                                    |                                                                                        |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков                                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18* (КВР 24х (243,<br>244, 247) КОСГУ<br>22х, 3хх) | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667)                                 |
| - возврат подотчетных сумм                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                         | 0.208.хх.667                                                                           |
| - возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР                                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18* (КВР 119<br>КОСГУ 266)                         | 0.209.34.661                                                                           |
| - возврат излишне перечисленных платежей в бюджет                                                                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18* (КВР 111, 119,<br>851, 852 КОСГУ<br>2хх)       | 0.303.05.731<br>0.303.06.731<br>0.303.14.731                                           |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                     | 0.201.11.510<br>17* (КВД 180<br>КОСГУ 189)                         | 0.303.14.731                                                                           |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:                                                                                                         |                                                                                                     |                                                                    |                                                                                        |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков                                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667)                                 |
| - возврат подотчетных сумм                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.208.хх.667                                                                           |
| - возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664,<br>665, 666)                                           |
| - поступление излишне перечисленных платежей в бюджет                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.303.хх.731                                                                           |
| - возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-                                                                                                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                       | 0.209.34.661                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                          |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| инвалидами из СФР                                                                                                                                                                              |                                                                                                                |                                                                                                          |                                                              |
| Невыясненные поступления денежных средств                                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                                                              | 2.205.81.660                                                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                                                              | 5.205.81.660                                                 |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                         | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                                                              | 2.205.81.660                                                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                                                              | 5.205.81.660                                                 |
| Поступление доходов от оказания услуг по привлечению физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта                                                                        | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 189)                                                              | 2.205.89.665                                                 |
| Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                         | 0.201.11.510<br>17* (АГПД xxx<br>КОСГУ xxx)                                                              | 0.205.xx.66x<br>0.209.xx.66x                                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>17* (АГПД xxx<br>КОСГУ xxx)                                                              | 0.205.xx.66x<br>0.209.xx.66x                                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                                                               | 0.206.xx.66x<br>0.208.xx.66x<br>0.303.xx.731                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                                                               | 0.206.xx.66x<br>0.208.xx.66x<br>0.303.xx.731                 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                                             | 0.206.xx.66x<br>0.208.xx.66x<br>0.209.34.66x<br>0.303.xx.731 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                                             | 0.206.xx.66x<br>0.208.xx.66x<br>0.209.34.66x<br>0.303.xx.731 |
|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                                             | 0.206.xx.66x<br>0.208.xx.66x<br>0.209.34.66x<br>0.303.xx.731 |
| 10.1.1.2. На счет в кредитной организации                                                                                                                                                      |                                                                                                                |                                                                                                          |                                                              |
| 10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения                                                                                             |                                                                                                                |                                                                                                          |                                                              |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения                                                                                          | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.201.23.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                                                               | 0.208.xx.667                                                 |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту                                                                                                            | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.201.23.510<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)                                                               | 0.201.34.610<br>17* (КОСГУ xxx<br>КОСГУ 610)                 |
| 10.1.1.2.2. Операции эквайринга                                                                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                          |                                                              |
| Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Договор эквайринга<br>Отчет о закрытии смены                              | 2.201.23.510<br>17* (АГПД 130,<br>440 КОСГУ 131)                                                         | 2.205.31.667                                                 |
| Возврат подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе                 |                                                                                                                | 0.201.23.510<br>18* (КВР 24х (243,<br>244) КОСГУ 22х,<br>3хх)<br>18* (КВР 112<br>КОСГУ 212, 221,<br>226) | 0.208.xx.667                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| учреждения                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| <b>10.1.1.2.6. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД</b>                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Информация МФЦ в разрезе собственников            | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)             | 3.210.05.66х                                 |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете                                                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Банковский договор на открытие специального счета | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)             | 3.210.05.665                                 |
| Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки                                                                                                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Соглашение о предоставлении субсидии              | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)             | 3.304.01.73х                                 |
| Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Отчет о выпадающих доходах                        | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)             | 3.210.05.661                                 |
| <b>10.1.1.3. В кассу учреждения</b>                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета:                                                                                                                                                            |                                                                                                                            |                                                          |                                              |
| - списание денежных средств с лицевого счета                                                                                                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек                                   | 0.210.03.561<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)               | 0.201.11.610<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 610)   |
| - поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета                                                                                                                                                                      | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                      | 0.201.34.510<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)               | 0.210.03.661<br>17* (АГВИФ xxx<br>КОСГУ 610) |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения                                                                                                                                                                 | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                   | 0.201.34.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)               | 0.208.xx.667                                 |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба                                                                                                                                                       | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                      | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 410,<br>440 КОСГУ 410,<br>440) | 2.209.7х.667                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                            | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 410<br>КОСГУ 410)              | 4.209.71.66х                                 |
| Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником     | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                      | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)              | 2.209.34.667                                 |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска                                                                                                                                     | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                      | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)              | 2.209.34.667                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                            | 4.201.34.510<br>17* (АГПД 130)                           | 4.209.34.667                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 | КОСГУ 134)                                                                             |                                                                                                                               |
| Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг                                                                                                                                                                          | Кассовый чек<br>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                                                                           | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                                            | 2.205.31.66х<br>(664, 667)                                                                                                    |
| Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации                                                                                                                                                                               | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                     | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 189)                                            | 2.401.10.189                                                                                                                  |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                               |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                               |
| Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг ЖКУ                                                                                                                                                                      | Кассовый чек<br>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                                                                           | 2.201.34.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                                            | 2.205.31.66х<br>(664, 667)                                                                                                    |
| <b>10.1.2. Выбытие</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                               |
| <b>10.1.2.1. С лицевого счета учреждения</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        |                                                                                                                               |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами)                                                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.206.хх.56х<br>(562, 563, 564,<br>565, 566)                                           | 0.201.11.610<br>18* (КВР 24х (243,<br>244, 247) КОСГУ<br>22х, 3хх<br>18* (КВР 407<br>КОСГУ 228, 310,<br>КВР 853 КОСГУ<br>297) |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера на банковские карты | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир»<br>физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837)                                 | 0.201.11.610<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                                                                                    |
| Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами                                                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.303.06.831<br>0.303.14.831                                                           | 0.201.11.610<br>18* (КВР 119, 244<br>КОСГУ 213, 2хх)                                                                          |
| Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода))                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837)<br>0.303.хх.831<br>0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                                                                  |
| Уплата неустойки на основании решения суда                                                                                                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.302.93.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837)                                 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 831<br>КОСГУ 293)                                                                                    |
| Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда                                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.302.9х.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837)                                 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 831<br>КОСГУ 296, 297)                                                                               |
| Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации                                                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.303.14.831                                                                           | 0.201.11.610<br>18* (КВР 851, 852<br>КОСГУ 291)                                                                               |
| Перечисление в бюджет НДС, исчисленного налоговыми                                                                                                                                                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                   | 0.303.14.831                                                                           | 0.201.11.610<br>18* (КВР 244                                                                                                  |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                                            |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| агентами при исполнении обязательства по уплате арендных платежей согласно договору аренды имущества                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                   |                                            | КОСГУ 224)                                                               |
| Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины (пошлины)                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.303.05.831<br>0.303.14.831               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 852<br>КОСГУ 291)                               |
| Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.303.14.831                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 853<br>КОСГУ 292)                               |
| Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.303.14.831                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 852<br>КОСГУ 291)                               |
| Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.303.05.831                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 853<br>КОСГУ 295)                               |
| Перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон»                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                        | 0.303.05.831                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 853<br>КОСГУ 291)                               |
| Оплата налога на прибыль и НДС                                                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 2.303.14.831                               | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 189)                              |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)                                                                 | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)         | 0.208.хх.567                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)18<br>(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.210.03.561<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                               |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения                      | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.208.хх.567                               | 0.210.03.661<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                               |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы:                                                                                      |                                                                                                                                                                                                      |                                            |                                                                          |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц                                                                                        | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)         | 0.304.03.837                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)                          |
| - алименты на несовершеннолетних детей                                                                                                 | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)         | 0.304.03.837                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)                          |
| - профсоюзные взносы                                                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                  | 0.304.03.837                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111<br>КОСГУ 211)                               |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема                                  |                                                                                                                                                                                                      |                                            |                                                                          |

|                                                                                                                                                                                            |                                                                                                     |                                                        |                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| представленных средств                                                                                                                                                                     |                                                                                                     |                                                        |                                                                    |
| - целевые субсидии капитального характера                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.62.561                                           | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 162)                        |
| - целевые субсидии текущего характера                                                                                                                                                      |                                                                                                     | 5.205.52.561                                           | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152)                        |
| Возврат в текущем году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.205.31.561                                           | 4.201.11.610<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                        |
| Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей                                                                                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831                                           | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152 или<br>162)             |
| Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.303.05.831                                           | 4.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не подтвержденных к использованию в текущем финансовом году                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831                                           | 5.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на осуществление капитальных вложений прошлых периодов                                                                                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 6.303.05.831                                           | 6.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля, решений учредителя | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.302.41.831                                           | 4.201.11.610<br>18* (КВР 853<br>КОСГУ 241)                         |
| Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.836                                           | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки)                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 3.304.01.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837) | 3.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.05.56х<br>(561, 562, 563,<br>564)                | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                       |
| Возврат излишне полученных доходов                                                                                                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.205.хх.56х<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566, 567) | 0.201.11.610<br>17* (АГПД 1хх,<br>4хх КОСГУ 1хх,<br>4хх)           |
|                                                                                                                                                                                            |                                                                                                     | 0.209.хх.56х<br>(561, 562, 563,<br>564, 565, 566, 567) | 0.201.11.610<br>17* (АГПД 130,<br>140, 410, 440<br>КОСГУ 134, 141, |

|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              | 144, 145, 410, 440)                                                    |
| Возврат не выясненных поступлений денежных средств                                                                                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                            | 2.205.81.560                                                                 | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                            |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                | 5.205.81.560                                                                 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181)                             |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места, от платы по соглашению об установлении сервитута                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                            | 2.303.05.831                                                                 | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 410<br>КОСГУ 410,<br>АГПД 120,<br>КОСГУ 123) |
| Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью                                                                                  | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                   | 0.206.xx.56x<br>0.208.xx.567<br>0.302.xx.83x<br>0.303.xx.831<br>0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                             |
|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                | 0.206.xx.56x<br>0.208.xx.567<br>0.302.xx.83x<br>0.303.xx.831<br>0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                             |
| 10.1.2.2. Со счета в кредитной организации                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                        |
| 10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                        |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом                                              | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.03.561<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)                                   | 0.201.23.610<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 610)                             |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                | 0.201.11.510<br>17 (АГПД xxx /<br>КВР xxx КОСГУ<br>510)                      | 0.201.23.610<br>17* (АГПД xxx /<br>КВР xxx КОСГУ<br>610)               |
| 10.1.2.2.2. Операции эквайринга                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                        |
| Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения                                     | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке<br>Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                | 2.201.11.510<br>17 (АГПД xxx<br>КОСГУ 510)                                   | 2.201.23.610<br>17* (АГПД xxx<br>КОСГУ 610)                            |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.                                                                                                                                                  | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                             | 2.302.26.835                                                                 | 2.201.23.610<br>18* (КВР 244<br>КОСГУ 226)                             |
| Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа                                                                                                                                                 | Выписка банка по расчетному счету<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              | 2.205.31.567                                                                 | 2.201.23.610<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                            |
| 10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                        |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня                                                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                            | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                 | 2.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                           |
| Возврат средств с аккредитивного счета на                                                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                  | 2.201.23.510                                                                 | 2.201.26.610                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                                    | 18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)                          |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                    | 2.201.23.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)          |
| Использование аккредитива                                                                                                                                                                                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акты, товаросопроводительные документы)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                     | 2.206.хх.56х<br>(562, 563, 564, 566)<br>2.302.хх.83х<br>(832, 833, 834, 836) | 2.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)          |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
| <b>10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД</b>                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
| Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Банковский договор на открытие специального счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                    | 3.304.06.835                                                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)          |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, в том числе полученных в виде финансовой государственной поддержки           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Акты<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 3.304.06.83х                                                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)          |
| Перечисление денежных средств при закрытии специального счета в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                | 3.304.01.83х                                                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)          |
| <b>10.1.2.3. Из кассы учреждения</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства:                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                    |
| - выбытие денежных средств из кассы                                                                                                                                                                                | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001)                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.*.561<br>17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 510)                                | 0.201.34.610<br>17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 610) |
| - выбытие денежных средств из кассы (инкассация)                                                                                                                                                                   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке)                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.201.23.510<br>17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 510)                           | 2.201.34.610<br>17* (АГПД ххх / КВР ххх КОСГУ 610) |
| - поступление наличных                                                                                                                                                                                             | Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.201.11.510                                                                 | 0.210.03.661                                       |

|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| денежных средств на лицевой счет                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 510)      | 17* (АГПД xxx / КВР xxx КОСГУ 610)                                                                                                                                                      |
| Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов                                                                                                                                       | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.205.31.567                            | 2.201.34.610<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 131)                                                                                                                                                |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту                                                                                                          | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Чек банкомата                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.201.23.510<br>17* (КВР xxx КОСГУ 510) | 0.201.34.610<br>17* (КВР xxx КОСГУ 610)                                                                                                                                                 |
| Выдача денежных средств под отчет (в т.ч. для перечисления алиментов почтовым переводом)                                                                                                     | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                | 0.208.xx.567                            | 0.201.34.610<br>18* (КВР xxx) КОСГУ xxx)                                                                                                                                                |
| Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера | Платежная ведомость (ф. 0504403)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.302.xx.837                            | 0.201.34.610<br>18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>18* (КВР 112 КОСГУ 221, 223, 226)<br>18* (КВР 119 КОСГУ 266)<br>18* (КВР 244 КОСГУ 22x (222, 225, 226))<br>18* (КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| <b>10.2. Денежные документы</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                                                                                                                                                                         |
| <b>10.2.1. Поступление</b>                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                                                                                                                                                                         |
| <b>10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки</b>                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                                                                                                                                                                         |
| Приобретены денежные документы через подотчетное лицо                                                                                                                                        | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)                                                                                                                                                  | 0.201.35.510                            | 0.208.xx.667                                                                                                                                                                            |
| Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)                                                                                                                   | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.201.35.510                            | 0.302.xx.73x<br>(733, 734)                                                                                                                                                              |
| <b>10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации</b>                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                                                                                                                                                                         |
| Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации                                                                                                            | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.35.510                            | 2.401.10.189                                                                                                                                                                            |
| Поступление денежных                                                                                                                                                                         | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.201.35.510                            | 0.401.10.172                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| документов в порядке возмещения ущерба                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 10.2.2. Выбытие                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 10.2.2.1. Из кассы учреждения                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Выданы денежные документы подотчетному лицу                                                                                                                                   | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)                                                                                                      | 0.208.хх.567                              | 0.201.35.610                              |
| 10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта)                                                                             | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                                            | 0.302.хх.83х                              | 0.201.35.610                              |
| 10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи                                                                                                             | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                              | 0.401.10.172                              | 0.201.35.610                              |
| Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи                               | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 0.401.20.273                              | 0.201.35.610                              |
| 10.2.3. Внутреннее перемещение денежных документов е                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Внутреннее перемещение денежных документов между ответственными лицами (кассирами)*                                                                                           | Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                      | 0.201.35.510                              | 0.201.35.510                              |
| 10.3. Внутреннее заимствование денежных средств                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 10.3.1. Привлечение                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Распоряжение о внутреннем заимствовании средств (неунифицированная форма)<br>Обоснование на привлечение денежных средств<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                  | 0.304.06.832                              | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732                              |
| 10.3.2. Возврат                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года                      | Уведомление о необходимости возврата заимствований<br>Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732                              |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.304.06.832                              | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| 11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| 12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                                           |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                                                                   | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                      | 4.507.20.131                              | 4.504.21.131                              |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.507.30.131                              | 4.504.31.131                              |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй.                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.507.40.131                              | 4.504.41.131                              |

|                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| следующим за очередным годом                                                                                                                                                               |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                                                                       |                                                                                                                                            | 4.507.10.131                                 | 4.504.11.131                                 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения                                                                                        | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                              |                                              |
| - на текущий год                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                            | 4.205.31.561                                 | 4.401.41.131                                 |
| -на очередные года                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                            | 4.205.31.561                                 | 4.401.49.131                                 |
| Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения                                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                              | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 4.205.31.661                                 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии                                                                                                                                  |                                                                                                                                            | 4.508.10.131                                 | 4.507.10.131                                 |
| <b>12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания</b>                               |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии                                                                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                            | 4.504.1x.131                                 | 4.507.10.131                                 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения                                       | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)            | 4.401.4x.131                                 | 4.205.31.661                                 |
| Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме                        | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                              | 4.205.31.561                                 | 4.201.11.610<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»                                                                      |                                                                                                                                            | 4.508.10.131                                 | 4.507.10.131                                 |
| <b>12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели</b>                                                                                                                 |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| <b>12.2.1. Получение субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений</b>                                                                                             |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений: |                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                                                                                 | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                | 5.507.20.152<br>5.507.20.162<br>6.507.20.162 | 5.504.21.152<br>5.504.21.162<br>6.504.21.162 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом                                                                                                     |                                                                                                                                            | 5.507.30.152<br>5.507.30.162<br>6.507.30.162 | 5.504.31.152<br>5.504.31.162<br>6.504.31.162 |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                                                                        |                                                                                                                                            | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162 | 5.504.11.152<br>5.504.11.162<br>6.504.11.162 |

|                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                              |                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений на дату подписания соглашения                                 | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                              |                                                                                |
| - на текущий год                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.205.52.561<br>5.205.62.561<br>6.205.62.561                                                 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162<br>6.401.41.162                                   |
| -на очередные года                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.205.52.561<br>5.205.62.561<br>6.205.62.561                                                 | 5.401.49.152<br>5.401.49.162<br>6.401.49.162                                   |
| Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений на отдельный лицевой счет учреждения                                                  | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162)<br>6.201.11.510<br>17* (АГПД 150 КОСГУ 162) | 5.205.52.661<br>5.205.62.661                                                   |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.508.10.152<br>5.508.10.162<br>6.508.10.162                                                 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162                                   |
| 12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                              |                                                                                |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений                                           | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>- Информация о достижении условий предоставления Субсидии<br>- Отчет об использовании субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162<br>6.401.41.162                                                 | 5.401.10.152<br>5.401.10.162<br>6.401.10.162                                   |
| 12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                              |                                                                                |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений                                                    | Уточненный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5.504.1х.152<br>5.504.1х.162<br>6.504.1х.162                                                 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162                                   |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.401.41.152<br>5.401.41.162<br>6.401.41.162                                                 | 5.205.52.661<br>5.205.62.661<br>6.205.62.661                                   |
| Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5.205.52.561<br>5.205.62.561<br>6.205.62.561                                                 | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150 КОСГУ 152, 162)<br>6.201.11.610<br>17* (АГПД 150 |

|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                 |                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| капитальных вложений в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                 | КОСГУ 162)                                                                                   |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность), субсидии на осуществление капитальных вложений методом «Красное сторно» |                                                                                                                                                                                                                                               | 5.508.10.152<br>5.508.10.162<br>6.508.10.162                                                    | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162                                                 |
| <b>12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                 |                                                                                              |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года                                                                                                        | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          | 5.401.4х.152<br>5.401.4х.162<br>6.401.4х.162                                                    | 5.303.05.731<br>6.303.05.731                                                                 |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений прошлых периодов                                                                                                                     | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 5.303.05.831<br>6.303.05.831                                                                    | 5.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)<br>6.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели                                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                               | 5.205.52.561<br>5.205.62.561<br>6.205.62.561                                                    | 5.401.4х.152<br>5.401.4х.162<br>6.401.4х.162                                                 |
| Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели                                                                                              | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152, 162)<br>6.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 162) | 5.205.52.661<br>5.205.62.661<br>6.205.62.661                                                 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии                                                                                          | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                          | 5.303.05.831<br>6.303.05.831                                                                    | 5.401.41.152<br>5.401.41.162<br>6.401.41.162                                                 |
| <b>12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета</b>                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                 |                                                                                              |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица)                                                                                             | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.209.34.562                                                                                    | 5.401.10.134                                                                                 |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица)                                                                                     | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 5.401.10.152<br>5.401.10.162                                                                    | 5.303.05.731                                                                                 |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 5.303.05.831                                                                                    | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152, 162)                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| нарушений в расходовании                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                    | 5.303.05.831                                        | 5.201.11.610<br>18* (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)    |
| <b>12.3. Операции с доходами от собственности</b>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                                |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности                                                                                                                                                                                     | Договор аренды<br>Договор на право эксплуатации рекламной конструкции<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                    |                                                     |                                                |
| - на текущий год                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.41.12х<br>(121, 123)                     |
| -на очередные года                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.49.12х<br>(121, 123)                     |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута)                                            | Дополнительное соглашение к договору аренды, к договору на право эксплуатации рекламной конструкции, соглашению об установлении сервитута<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                         | 2.401.4х.12х<br>(121, 123)                          | 2.205.2х.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода                                                                                                                                                              | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор аренды<br>Соглашение об осуществлении сервитута<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                 | 2.401.41.12х<br>(121, 123)                          | 2.401.10.12х<br>(121, 123)                     |
| Начисление доходов от поступления дивидендов                                                                                                                                                                                             | Решение общего собрания участников<br>Выписка из лицевого счета<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                            | 2.205.27.564                                        | 2.401.10.127                                   |
| Начисление доходов от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                                                                                                                   | Лицензионный договор<br>Акт приема-передачи прав<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                          | 2.205.28.564                                        | 2.401.4х.128                                   |
| Начисление иных доходов от собственности                                                                                                                                                                                                 | Договор<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                | 2.205.29.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.10.129                                   |
| Начисление налога на добавленную стоимость                                                                                                                                                                                               | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.12х<br>(121, 123, 129)                     | 2.303.04.731                                   |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.35.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.135                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                         |                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды                                                                                                                                                                                                                   | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                    | 2.205.21.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.4х.121                                   |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости         | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 2.210.05.56х<br>(562, 563, 564, 565, 567)      | 2.401.4х.121                                   |
| Начисление расходов будущих периодов:<br>- от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 2.401.50.2хх<br>(226, 227, 241, 245, 246)      | 2.210.05.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования                                                                                                                                                                                              | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       | 2.401.4х.121                                   | 2.210.05.66х                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                         | 2.210.05.56х                                   | 2.401.50.2хх<br>(226, 227, 241, 245, 246)      |
| 12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                         |                                                |                                                |
| 12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                         |                                                |                                                |
| - доходы текущего финансового года                                                                                                                                                                                                                                                           | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Иные документы<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) | 2.205.31.56х<br>(563, 564, 566, 567)           | 2.401.10.131                                   |
| - доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)                                                                                                                                                                                     | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)                   | 2.205.31.56х<br>(563, 564, 566, 567)           | 2.401.41.131<br>2.401.49.131                   |
| Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода                                                                                                                                                                                                                  | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.401.41.131                                   | 2.401.10.131                                   |
| Начисление НДС                                                                                                                                                                                                                                                                               | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ                                                                                                                                                                     | 2.401.10.131                                   | 2.303.04.731                                   |
| Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно»)                                                                                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)                               | 2.205.31.56х                                   | 2.401.10.131                                   |
| Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего                                                                                                                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                      | 2.401.10.131                                   | 2.303.04.731                                   |

|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|
| периода (метод исправления - «Красное сторно»)                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |              |
| <b>12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |              |
| Доходы от реализации ОС                                                                                                                   | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт приема-передачи<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567)    | 2.401.10.172 |
| Доходы от реализации МЗ                                                                                                                   | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                    | 2.205.74.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567)    | 2.401.10.172 |
| Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома)                                                                                         | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.401.10.172                                 | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных НФА:                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания<br><br>- ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                       | 4.104.хх.411<br>4.114.хх.412<br>4.401.10.172 | 4.101.хх.410 |
|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4.401.10.172                                 | 4.105.3х.440 |
|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.104.хх.411<br>2.114.хх.412<br>2.401.10.172 | 2.101.хх.410 |
|                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.172                                 | 2.105.3х.440 |
| Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом                            | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                       | 0.105.3х.340<br>0.101.хх.310                 | 0.209.7х.66х |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.105.3х.340                                 | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |              |
| - на сумму вложений                                                                                                                       | Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.106.х1.310                                 | 4.401.10.195 |
| - на сумму балансовой стоимости                                                                                                           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.101.хх.310                                 | 4.401.10.195 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации                                                                                                  | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.10.195                                 | 4.104.хх.411 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации                                                                            | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 4.105.3х.340<br>4.101.хх.310                 | 4.401.10.199 |
|                                                                                                                                           | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.105.3х.340<br>2.101.хх.310                 | 2.401.10.199 |

|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                  |                              |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                 | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          |                              |                              |
| Принятие к учету металлолома:                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |                              |                              |
| Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС                                                                                                                                      | Решение учредителя<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                     | 2.105.36.340<br>4.105.36.340 | 2.401.10.172<br>4.401.10.172 |
| Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ                                                                                                           | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)      | 2.105.36.340<br>4.105.36.340 | 2.401.10.199<br>4.401.10.199 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:                                                             |                                                                                                                                                                  |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                           | 4.401.10.172                 | 4.105.3х.440                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                  | 2.401.10.172                 | 2.105.3х.440                 |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:                                                 |                                                                                                                                                                  |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                             | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                           | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172 | 4.101.хх.410                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                                  | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.хх.411<br>2.401.10.172 | 2.101.хх.410<br>2.101.хх.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:                                                                                                                  |                                                                                                                                                                  |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                             | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                | 4.401.10.172                 | 4.105.3х.440                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                                  | Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                               | 2.401.10.172                 | 2.105.3х.440                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества           | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 4.401.10.172                 | 4.210.06.661                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                     | 4.210.06.561                 | 4.401.10.172                 |
| <b>12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на</b>                                                                                          |                                                                                                                                                                  |                              |                              |

|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| осуществление уставной деятельности                                                                                                 |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| 12.6.1. Получение грантов в форме субсидии                                                                                          |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:                                                                             |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году                                            | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                           | 5.507.20.152                                | 5.504.21.152                                 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом                                              |                                                                                                                                                                       | 5.507.30.152                                | 5.504.31.152                                 |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                   |                                                                                                                                                                       | 5.507.10.152                                | 5.504.11.152                                 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения                                                    | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 5.205.52.561                                | 5.401.41.152<br>5.401.49.152                 |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                          | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152) | 5.205.52.661                                 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту                                                                 |                                                                                                                                                                       | 5.508.10.152                                | 5.507.10.152                                 |
| 12.6.2. Начисление доходов текущего финансового года                                                                                |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту                                                             | Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 5.401.41.152                                | 5.401.10.152                                 |
| 12.6.3. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения                                                              |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта                                                                       | Уточненный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                             | 5.504.1х.152                                | 5.507.10.152                                 |
| Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.4х.152                                | 5.205.52.661                                 |
| Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме            | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                   | 5.205.52.561                                | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152)  |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно»     |                                                                                                                                                                       | 5.508.10.152                                | 5.507.10.152                                 |
| 12.6.4. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах                                                |                                                                                                                                                                       |                                             |                                              |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)   | 5.401.41.152                                | 5.303.05.731                                 |
| Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов                                                                           | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                   | 5.303.05.831                                | 5.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в                                        | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с                                              | 5.303.05.831                                | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     |                                                     |                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| целях достижения значений результатов целевой субсидии                                                                                                                                                                                                                      | условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         |                                                     |                                                                                                       |
| Изменение дебиторской задолженности по гранту в форме субсидии в связи с уменьшением объема предоставленных средств<br>Заккрытие расчетов в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения (в случае если перечисление субсидии не осуществлялось)                  | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 5.401.4х.152                                        | 5.205.52.661                                                                                          |
| Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели                                                                                                                     | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.52.561                                        | 5.401.41.152                                                                                          |
| <b>12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                     |                                                     |                                                                                                       |
| Списание дебиторской задолженности, признанной <b>сомнительной</b>                                                                                                                                                                                                          | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                       | 2.401.10.173                                        | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>2.209.хх.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     | 04*                                                 |                                                                                                       |
| Списание дебиторской задолженности, признанной <b>безнадежной</b>                                                                                                                                                                                                           | Решение (постановление) суда<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                 | 2.401.10.173                                        | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>2.209.хх.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>сомнительной</b> и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет)                                                                | Выписка из лицевого счета<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)          | 2.209.хх.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.173                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     |                                                     | 04*                                                                                                   |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной <b>безнадежной</b> при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания | Выписка из лицевого счета<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                    | 2.209.хх.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.173                                                                                          |
| Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами                                                                                                                                                                                                | Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 2.205.хх.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.10.173                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                     | 20*                                                 |                                                                                                       |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности*                                                                                                                                                       | Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     |                                                     | 20                                                                                                    |
| Восстановление кредиторской задолженности                                                                                                                                                                                                                                   | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)                                                                                                    | 2.401.10.173                                        | 2.205.хх.66х<br>(662, 663, 664,                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| по доходам, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                        |                                                             | 665, 666, 667)                                               |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           |                                                             | 20*                                                          |
| <b>12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
| Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ))                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности                                                                       | 0.205.хх.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)<br>Договор 1 | 0.205.хх.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>Договор 2  |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)                                                                                           | Договоры<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура<br>Акт зачета требований Сторон<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)              | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)          |
| <b>12.9. Операции с невыясненными поступлениями</b>                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
| Невыясненные поступления денежных средств                                                                                                                                                                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                             | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                    | 2.205.81.660                                                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                    | 5.205.81.660                                                 |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно»                                                                                                                                  | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                                                                                                                    | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                    | 2.205.81.660                                                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                    | 5.205.81.660                                                 |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств                                                                                                                                                           | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                                                                                                                    | 2.201.11.510<br>17* (АГПД ххх КОСГУ ххх)                    | 2.205.хх.66х<br>2.209.хх.66х                                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 2.201.11.510<br>18* (КВР ххх КОСГУ ххх)                     | 2.206.хх.66х<br>2.208.хх.66х<br>2.303.хх.731                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                   | 2.206.хх.66х<br>2.208.хх.66х<br>2.209.34.66х<br>2.303.хх.731 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>17* (АГПД 130 КОСГУ 134)                    | 5.209.34.66х                                                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>18* (КВР ххх КОСГУ ххх)                     | 5.206.хх.66х<br>5.208.хх.66х                                 |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                   | 5.206.хх.66х<br>5.208.хх.66х<br>5.209.34.66х                 |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств                                                                                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                             | 2.205.81.560                                                | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                     |
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           | 5.205.81.560                                                | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 181)                     |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
| <b>12.10. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы</b> |                                                                                                                                                                                                           |                                                             |                                                              |
| Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД на общую стоимость выполненного объема работ                                                                           | Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)<br>Акт о приемке выполненных работ (КС-2)                             | 2.205.31.566 <sub>ФКР</sub>                                 | 2.401.10.131                                                 |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                 |                                                                                       |
| Начислен НДС                                                                                                                  | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.10.131                                                    | 2.303.04.731                                                                          |
| Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иной документ (Акт о приемке выполненных работ (КС-2), иные документы, подтверждающие стоимость возвратных материалов)                                                                                                                                                                                      | 2.105.36.340                                                    | 2.302.34.736 ФКР                                                                      |
| Реализация лома черных и цветных металлов                                                                                     | Договор купли-продажи<br>Акт приема-передачи<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.74.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567)                       | 2.401.10.172                                                                          |
| Списание стоимости реализованного лома                                                                                        | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                          | 2.401.10.172                                                    | 2.105.36.440                                                                          |
| Поступление оплаты за выполненные работы за минусом стоимости «возвратного» металлолома                                       | Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                     | 2.205.31.666 ФКР                                                                      |
| Зачет оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту в счет стоимости «возвратного» металлолома                         | Акт зачета требований Сторон<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.302.34.836 ФКР                                                | 2.205.31.666 ФКР                                                                      |
| <b>13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 |                                                                                       |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами)                                    | Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет на оплату и др.<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         | 0.206.хх.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 667)             | 0.201.11.610<br>18* (КВР 24х (243, 244, 247)<br>КОСГУ 22х, 3хх,<br>КВР 853 КОСГУ 297) |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Иной документ                                                                                                                                    | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)             | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                                   |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <b>текущего года:</b>                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 |                                                                                       |
| - отражение задолженности, возникающей при перерасчете (методом «Красное сторно»)                                             | Корректировочный акт выполненных работ (оказания услуг) / Универсальный корректировочный документ<br>Универсальный передаточный документ<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                   | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)             | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                                   |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                               | 0.201.11.510<br>18* (КВР 24х (243, 244, 247)<br>КОСГУ 22х, 3хх) | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                                   |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <b>прошлых лет:</b>                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                 |                                                                                       |
| - погашение дебиторской задолженности                                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510)                                 | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,                                                       |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| поставщиков, исполнителей, подрядчиков                                                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                | КОСГУ 510)                                  | 664, 665, 666, 667) |
| 14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»                                                      |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| 15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»                                                             |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| 15.1. Приобретение объектов НФА                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС                                                                                                                     |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| - в целях выполнения государственного задания                                                                                                                               | Товаросопроводительные документы                                                                                                                                  | 4.106.хх.3х0                                | 4.208.3х.667        |
| - в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности                                                                                       |                                                                                                                                                                   | 2.106.хх.3х0                                | 2.208.3х.667        |
| Принятие к учету материальных запасов, приобретенных работником, находящимся в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с локальным актом | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)                                                                         | 0.106.34.340                                | 0.208.26.667        |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   | 0.105.3х.340                                | 0.106.34.340        |
| 15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц                                                                                                                       |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года:                                                                           |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| - возврат подотчетных сумм                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                  | 0.201.11.510<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)  | 0.208.хх.667        |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет:                                                                                                         |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| - возврат подотчетных сумм                                                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                  | 0.201.11.510<br>17* (АГВФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.208.хх.667        |
| Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения:                                                                                                 |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| - внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения                                                                     | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 2.201.23.510<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)  | 0.208.хх.667        |
| Поступление денежных средств в кассу учреждения                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| - возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения                                                                                                     | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                          | 0.201.34.510<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)  | 0.208.хх.667        |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты                                                                                                        | Заявление<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                   | 0.304.03.837                                | 0.208.хх.667        |
| Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом)                                                                             | Заявление<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя<br>Служебная записка                                                 | 0.304.03.837                                | 0.208.хх.667        |
| 15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |
| Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения:                                                                                                                       |                                                                                                                                                                   |                                             |                     |

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                            |                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| - перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)                                            | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.208.хх.567                               | 0.201.11.610<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)<br>18* (АГВиф 610<br>КОСГУ 610) |
| - перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.)                                                                                          | 0.210.03.561<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 610)                                 |
| - получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт                                                                                                                                                                                                 | 0.208.хх.567                               | 0.210.03.661<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                                 |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                            |                                                                            |
| - выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом)                           | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                 | 0.208.хх.567                               | 0.201.34.610<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                                 |
| <b>15.4. Денежные документы</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                            |                                                                            |
| Поступление денежных документов посредством покупки:                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                            |                                                                            |
| - приобретены денежные документы через подотчетное лицо                                                             | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.201.35.510                               | 0.208.хх.667                                                               |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|
| - приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов)                                                           | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.)                                                                                                           | 0.201.35.510                                 | 0.302.хх.73х<br>(733, 734)   |
| Выбытия из кассы учреждения:                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| - выданы денежные документы подотчетному лицу                                                                                          | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)                                                                                 | 0.208.хх.567                                 | 0.201.35.610                 |
| - возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта)                                                      | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                       | 0.302.хх.83х                                 | 0.201.35.610                 |
| 15.5. Учет себестоимости работ, услуг                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов:                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| - по выполнению государственного задания                                                                                               | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)                                                                                                                                   | 4.109.60.2хх<br>4.109.70.2хх<br>4.109.80.2хх | 4.208.хх.667                 |
| - по приносящей доход деятельности                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                             | 2.109.60.2хх<br>2.109.70.2хх<br>2.109.80.2хх | 2.208.хх.667                 |
| 15.6. Формирование расходов текущего финансового периода                                                                               |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| Формирование расходов текущего финансового периода                                                                                     | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)                                                                                                                                   | 0.401.20.2хх                                 | 0.208.хх.667                 |
| Оплата аванса подотчетным лицом                                                                                                        | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)                                                                                                                                   | 0.206.хх.56х                                 | 0.208.хх.667                 |
| Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица                                                                                      | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов)                                                                                                                                   | 0.302.хх.83х                                 | 0.208.хх.667                 |
| 15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте                                                                       |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте                                                     | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       | 0.208.12.567<br>0.208.26.567                 | 0.401.10.176                 |
| Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте                                                     | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                       | 0.401.10.176                                 | 0.208.12.667<br>0.208.26.667 |
| 16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»                     |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| 16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА):                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                              |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер                                                   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)              | 0.209.7х.56х                                 | 0.401.10.172                 |
| - 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)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.7х.56х                                 | 0.401.41.172<br>0.401.49.172 |
| - уменьшение (списание) дебиторской задолженности в                                                                                    | Решение суда                                                                                                                                                                                                                | 0.401.41.172                                 | 0.209.7х.66х                 |

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц                                                                                                                  | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                             |                                                     |                                              |
| - (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности                                                                                                                                                            | Решение суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 0.401.41.172<br>0.401.49.172                        | 0.209.7х. 66х                                |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 0.401.41.172                                        | 0.401.10.172                                 |
| - скорректировано оценочное значение ущерба до справедливой стоимости                                                                                                                                            | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.7х.56х<br>2.401.10.172                        | 2.401.10.172<br>2.209.7х.667                 |
| Уточнение признаков аналитического учета                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                   | 0.209.7х.56х                                        | 0.209.7х.66х                                 |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы):                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                              |
| в случае согласия работников с сумой задолженности                                                                                                                                                               | Расчет<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | 2.209.34.567<br>4.209.34.567                        | 2.401.10.134<br>4.401.10.134                 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний                                                                                                                                                   | Расчет<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                      | 2.209.34.567                                        | 2.401.41.134<br>2.401.49.134                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 4.209.34.567                                        | 4.401.41.134<br>4.401.49.134                 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности                                                                                                                                                                      | Решение суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                             | 2.401.41.134<br>2.401.49.134                        | 2.209.34.667                                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.41.134                                        | 2.401.10.134                                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 4.401.41.134<br>4.401.49.134                        | 4.209.34.667                                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 4.401.41.134                                        | 4.401.10.134                                 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов)                                                                                                                               | Решение (постановление) суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                             | 2.209.34.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.134<br>2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 4.209.34.56х<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 4.401.10.134<br>4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск |                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                              |
| в случае согласия работников с сумой задолженности                                                                                                                                                               | Приказ об увольнении<br>Расчет<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                           | 2.209.34.567<br>4.209.34.567                        | 2.401.10.134<br>4.401.10.134                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |                                              |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний                                                                                                                                                   | Приказ об увольнении<br>Расчет<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              | 2.209.34.567                                        | 2.401.41.134<br>2.401.49.134                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                      | 4.209.34.567                                        | 4.401.41.134<br>4.401.49.134                 |
| - уточнена сумма                                                                                                                                                                                                 | Решение суда                                                                                                                                                                                                         | 2.401.41.134                                        | 2.209.34.667                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| оспариваемой задолженности                                                                                                                                                                                                                                                   | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.49.134 |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.401.41.134 | 2.401.10.134 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.41.134 | 4.209.34.667 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.49.134 |              |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении                                                                                                                       | Приказ о приеме на работу или иной документ<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств                                                                                                                                  | Предписание контрольного органа<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.209.34.56x | 0.401.10.134 |
| Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами      | Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя<br>Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.39.561 | 0.401.41.139 |
| Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода                                                                                                                                   | Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.401.41.139 | 0.401.10.139 |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           | 0.209.39.561 | 0.401.10.139 |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами                                                                                                            | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br><br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)                                                                                                                                                                                                                       | Счет - фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.401.10.134 | 2.303.04.731 |
| Плата, взимаемая с персонала                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |              |

|                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                     |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|
| при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.):                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                     |                              |
| - списано невозвращенное имущество в личном пользовании*                                                                                                                     | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     | 27                           |
| - начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер                                                                                                   | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Приказ об увольнении<br>Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567                                        | 2.401.10.134                 |
| - начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер                                                                                                      | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Приказ об увольнении<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                     | 2.209.74.567                                        | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности                                                                                                                                  | Решение суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.401.41.172                                        | 2.209.74.667                 |
|                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.49.172                                        | 2.401.10.172                 |
| Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества                                                                                                                             | Счет - фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.401.10.1xx<br>(134, 172)                          | 2.303.04.731                 |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант                                                                 | Договор (Соглашение) о предоставлении гранта<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                       | 2.209.34.567                                        | 2.401.10.134                 |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                     |                              |
| - поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде                                                                                                     | Договор (государственный контракт)<br>Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                               | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141                 |
| - поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде                                                                                                     | Договор (государственный контракт)<br>Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода                                                                                                                                                                                                                            | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.41.141<br>2.401.49.141 |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                     |                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                             | (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                     |                                                                     |
| - отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой                                                                         | Решение суда<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.401.41.141<br>2.401.49.141                        | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                 |
| - начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.401.41.141                                        | 2.401.10.141                                                        |
| Изменение дебитора расчетов при предъявлении гаранту требования об исполнении санкций, заявленных поставщику / исполнителю контракта (договора)                                                                                             | Требование об осуществлении уплаты денежной суммы по независимой гарантии<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.209.41.56x<br>(564, 565)                          | 2.209.41.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666)                           |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев                                                                                                                                            | Договор страхования<br>Расчет страховой суммы<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                       | 2.209.43.565                                        | 2.401.10.143<br>2.401.41.143<br>2.401.49.143                        |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)                                                                                                                                          | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Иные документы                                                                                                                                                                  | 2.209.44.56x                                        | 2.401.10.144<br>2.401.41.144<br>2.401.49.144                        |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами<br>Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                   | 2.209.45.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.10.145                                                        |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)                                                                                                                              | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Исполнительный документ<br>Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.4x.56x<br>(563, 564, 566, 567)                | 2.401.41.14x<br>2.401.49.14x                                        |
| Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в                                                                 | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.209.34.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 0.206.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>0.208.xx.667 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным в случае расторжения договора (соглашения) или увольнения подотчетного лица, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |                                                        |
| Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                 | 0.209.34.56x                                                         | 0.209.34.66x                                           |
| Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) | Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги<br>Договор размещения<br>Акт оказанных услуг (выполненных работ)<br>Иные документы<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56x                                                         | 0.401.10.134                                           |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |                                                        |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |                                                        |
| Отражение суммы задолженности по пеням за несвоевременную уплату жилищно-коммунальных услуг                                                                                                                                                                                         | Претензия (Расчет)<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         | 2.209.45.567                                                         | 2.401.10.145                                           |
| <b>16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)</b>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |                                                        |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба                                                                                                                                                                                                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                      | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 4xx<br>(410, 440) КОСГУ<br>4xx (410, 440)) | 2.209.7x66x                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 410,<br>КОСГУ 410)                         | 4.209.71.66x                                           |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением                                                                                                                                                          | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда, исполнительный лист                                                                                                                                                 | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 2.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 4.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска                                                                                                                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Согласие работника (приказ учреждения)                                                                                                                                            | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 2.209.34.667                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 4.209.34.667                                           |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств                                                                                                                                                                               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                      | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 134)                          | 0.209.34.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам,                                                                                                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Требование об уплате неустоек                                                                                                                                                     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 141)                          | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                        |                                               |                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций                                                                                                                                                          | (штрафов, пеней)                                                                                       |                                               |                                                        |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО                                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>договор обязательного страхования     | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 143)   | 2.209.43.665                                           |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу                                                                                                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                          | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 144)   | 2.209.44.66x                                           |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                          | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 145)   | 2.209.45.66x<br>(662, 663, 664,<br>665, 666, 667)      |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                          | 0.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 139)   | 0.209.39.661                                           |
| Поступило возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР:                                                                                                                                                                            |                                                                                                        |                                               |                                                        |
| - в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года                                                                                                                                                                                                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                          | 0.201.11.510<br>18* (КВР 119<br>КОСГУ 266)    | 0.209.34.661                                           |
| - в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет                                                                                                                                                                                            |                                                                                                        | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)  | 0.209.34.661                                           |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.340<br>0.101.xx.310<br>0.102.xx.320* | 0.209.7x.66x<br>(662, 663, 664,<br>666, 667)           |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний                                                                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов                | 0.304.03.837                                  | 0.209.xx.667                                           |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4)                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов                | 4.304.03.837                                  | 4.304.06.732                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                        | 2.304.06.832                                  | 2.209.xx.667                                           |
| Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени,                                                                                                                                                                                                       | Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)<br>Решение комиссии по поступлению и                         | 2.401.10.174                                  | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667) |

|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации                                                                                                                                                          | выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                                              |
| Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)                                                                                                            | Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.141                                        | 2.209.41.66x                                 |
| <b>16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки, исполнения договора (контракта) и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения</b>                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                                              |
| Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта)                                                                                                                                          | Договор (контракт)<br>Постановление (решение) суда<br>Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных договором (контрактом) неустоек (штрафов, пеней)<br>Иные документы<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141                                 |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                     | 3.304.01.83x<br>(832, 833, 834, 835, 836)           | 3.304.06.732                                 |
| Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора                           | Протокол об отказе от заключения контракта<br>Конкурсная документация<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                  | 2.304.06.832                                        | 2.209.41.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666)    |
| Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта                                                                                                                              | 3.304.06.832                                        | 3.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 141)         | 2.304.06.732                                 |
| Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения                                                                                                                              | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.89.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566)           | 2.401.10.189                                 |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)                     | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                      | 3.304.01.83x<br>(832, 833, 834, 835, 836)           | 3.304.06.732                                 |

|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения                                  | Судебное решение, принятое вследствие не востребоваваемости средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 2.304.06.832                                   | 2.205.89.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666)               |
| Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2)                       | Судебное решение, принятое вследствие не востребоваваемости средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 3.304.06.832                                   | 3.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)               |
|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 180 КОСГУ 189)       | 2.304.06.732                                            |
| 16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                                                                         | 3.304.06.837                                   | 3.201.11.610                                            |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.201.11.510                                   | 2.304.06.737                                            |
| 16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
| Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                         | 2.209.41.56х<br>(561, 562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.141                                            |
| Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                            | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.201.11.610<br>18* (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) |
| 16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
| договор заключен по КВФО 2                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
| зачет задолженности                                                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                                                                                                                                                   | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)          |
| договор заключен по КВФО 4                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                         |
| зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4                                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                                                                                                                                                   | 4.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 4.304.06.732                                            |
|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.304.06.832                                   | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)          |
| Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                                                                                                                                                   | 4.304.06.832                                   | 4.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)               |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)             | 2.304.06.732                                                 |
| договор заключен по КВФО 5                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки)                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5.302.хх.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 836, 837)        | 5.304.06.732                                                 |
|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.304.06.832                                             | 2.209.4х.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 666, 667)            |
| Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2)         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5.304.06.832                                             | 5.201.11.610<br>18* (КВР 24х (243<br>244) КОСГУ 22х,<br>3хх) |
|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 140<br>КОСГУ 141)              | 2.304.06.732                                                 |
| 17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| 17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| 17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения                                                                                         | Объявление на взнос наличными (ф. 0402001)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0.201.11.510<br>17* (АГПД ххх /<br>КВР ххх КОСГУ<br>510) | 0.210.03.661<br>17* (АГПД ххх /<br>КВР ххх КОСГУ<br>610)     |
| Выбытие денежных средств из кассы                                                                                                               | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.210.03.561<br>17* (АГПД ххх /<br>КВР ххх КОСГУ<br>510) | 0.201.34.610<br>18* (АГПД ххх /<br>КВР ххх КОСГУ<br>610)     |
| 17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| Списание денежных средств с лицевого счета                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.210.03.561<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 510)               | 0.201.11.610<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 610)                   |
| Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета                                                                                  | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.201.34.510<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 510)               | 0.210.03.661<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 610)                   |
| 17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |                                                              |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.210.03.561<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 510)               | 0.201.11.610<br>17* (КВР ххх<br>КОСГУ 610)                   |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения                               | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт                                                                                                        | 0.208.хх.567                                             | 0.210.03.661<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                   |

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения                                              | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0.201.23.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   | 0.208.xx.667                                                              |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)                                                                                                                                                                                                                                          | 0.210.03.561<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)   | 0.201.23.610<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 610)                                |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения                                                           | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.201.11.510<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 510)   | 0.201.23.610<br>17* (КВР xxx<br>КОСГУ 610)                                |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком)                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.208.xx.567                                 | 0.201.11.610<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)<br>18 (АГВиф 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) <u>текущего года</u> по возврату подотчетных сумм               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.201.11.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   | 0.208.xx.667                                                              |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности <u>прошлых лет</u> по возврату подотчетных сумм                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.201.11.510<br>17* (АГВиф 510<br>КОСГУ 510) | 0.208.xx.667                                                              |
| Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения (в т.ч. для перечисления алиментов почтовым переводом)                                       | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>с приложением подтверждающих расход документов<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                      | 0.208.xx.567                                 | 0.201.34.610<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)                                |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения                                                                              | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.201.34.510<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx)   | 0.208.xx.667                                                              |
| <b>17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                                                                           |
| <b>17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта</b>        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                                                                           |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков,                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.201.11.510<br>17* (АГВиф 510<br>КОСГУ 510) | 0.210.05.66x<br>(661, 662, 663,<br>664)                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                      |                                                |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                      |                                                |                                              |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе                                                                                                                                                               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                        | 0.210.05.56х<br>(561, 562, 563, 564)           | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости электронных носителей информации                                                                                                                                                                                           | Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение (уплату) залоговых платежей<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.05.56х<br>(561, 562, 563, 564)<br><br>ЭК | 0.208.97.667                                 |
| Зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания*                                                                                                                             | Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Счет-фактура                                                                                                                              | 2.302.26.83х                                   | 2.210.05.66х                                 |
| Зачет взаимных требований по ранее перечисленному обеспечительному платежу в счет оплаты обязательств по договору*                                                                                                                                                      | Договор<br>Иной документ, подтверждающий правомерность зачета взаимных требований<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              | 0.302.хх.83х                                   | 0.210.05.66х                                 |
| <b>17.2.2. Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД</b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                      |                                                |                                              |
| Начисление сумм обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД)                                                  | Расчет МФЦ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                     | 3.210.05.56х                                   | 3.304.01.73х                                 |
| Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете) | Банковский договор на открытие специального счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 3.210.05.565                                   | 3.304.01.73х                                 |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Информация МФЦ в разрезе собственников                                                                      | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.210.05.66х                                 |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете                                                                                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Банковский договор на открытие специального счета                                                           | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.210.05.665                                 |
| Корректировка начисленной суммы обязательного                                                                                                                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда                                                                                                                                   | 3.210.05.56х                                   | 3.304.01.73х                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                     |                                              |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                     |                                              |                                                |
| Начисление компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт                                                                                     | Договор<br>Отчет о выпадающих доходах                                                                                                                                               | 3.210.05.561                                 | 3.304.01.73x                                   |
| Зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт                                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Отчет о выпадающих доходах                                                                                 | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 3.210.05.661                                   |
| Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)                                                                                                                                                                 | Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта                                    | 3.210.05.56x                                 | 3.304.01.73x                                   |
| 17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                     |                                              |                                                |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости                  | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.05.56x<br>(562, 563, 564, 565, 567)    | 2.401.4x.121                                   |
| Начисление расходов будущих периодов:<br>- от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей       | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.50.2xx<br>(226, 227, 241, 245, 246)    | 2.210.05.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования                                                                                                                                                                                                       | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                   | 2.401.4x.121                                 | 2.210.05.66x                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                     | 2.210.05.56x                                 | 2.401.50.2xx<br>(226, 227, 241. 245, 246)      |
| 17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества, подлежащих зачислению перечислению в доход бюджета |                                                                                                                                                                                     |                                              |                                                |
| Признание задолженности на                                                                                                                                                                                                                                                                            | Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                    | 2.210.05.56x                                 | 2.303.05.731                                   |

|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                 |                                              |                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций                                                                                                                                    | Требование об уплате денежной суммы                                                                                             | (562, 563, 564, 566)                         |                                                                                                   |
| Признание задолженности на дату уклонения (отказа) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества по задаткам, подлежащим перечислению в доход бюджета                               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Информация об уклонении (отказе) от подписания договора купли-продажи недвижимого имущества | 2.210.05.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567)    | 2.303.05.731                                                                                      |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                   | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.210.05.66х                                                                                      |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества               | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                   | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.210.05.66х                                                                                      |
| <b>17.2.5. Отражение операций по агентскому договору</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                 |                                              |                                                                                                   |
| Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг*                                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 2.210.05.56х                                 | 2.205.31.66х                                                                                      |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения                                                                                                                                | Выписка из лицевого счета                                                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 2.210.05.66х                                                                                      |
| Погашена задолженность агента зачетом встречного требования*                                                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 2.302.26.83х                                 | 2.210.05.66х                                                                                      |
| <b>17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»</b>                                                                                 |                                                                                                                                 |                                              |                                                                                                   |
| <b>17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом</b>                                                              |                                                                                                                                 |                                              |                                                                                                   |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества                         | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                    | 4.401.10.172<br>4.401.1х.172                 | 4.210.06.661                                                                                      |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества                                                                                       | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                    | 4.210.06.561                                 | 4.401.10.172<br>4.401.1х.172                                                                      |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                    | 2.210.06.561                                 | 2.401.10.172<br>2.401.1х.172                                                                      |
| <b>17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»</b>                                                                   |                                                                                                                                 |                                              |                                                                                                   |
| Учен «входной» НДС, подлежащий вычету                                                                                                                                                            | Счет-фактура                                                                                                                    | 2.210.12.561                                 | 2.302.3х.73х<br>(732, 733, 734, 736)<br>2.208.хх.667<br>2.302.2х.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736) |
| Принят к вычету НДС по                                                                                                                                                                           | Счет-фактура                                                                                                                    | 2.303.04.831                                 | 2.210.12.661                                                                                      |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| приобретенным товарам, работам, услугам                                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                             |                                                |                                                                    |
| Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.109.х0.2хх                                   | 2.210.12.661                                                       |
| Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг                                                                            | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.303.04.831                                   | 2.210.13.661                                                       |
| Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса                                                                                                         | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.210.13.561                                   | 2.303.04.731                                                       |
| Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)                                                                                                    | Счет-фактура (формируется из книги продаж)                                                                                                                                                                     | 2.210.11.561                                   | 2.303.04.731                                                       |
| Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты)                                            | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.303.04.831                                   | 2.210.11.661                                                       |
| Восстановлен ранее принятый к вычету НДС                                                                                                                  | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.210.12.561                                   | 2.303.04.731                                                       |
| Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат                                                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                             | 2.401.20.291                                   | 2.210.12.661                                                       |
| Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                             | 2.401.20.291                                   | 2.210.11.661                                                       |
| <b>19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»</b>                               |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| <b>19.1. Расчеты по выданным авансам</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Иной документ | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836) | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666)                     |
| <b>19.2. Расчеты по принятым обязательствам</b>                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| <b>19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением</b>                               |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| <b>19.2.1.1. В целях выполнения государственного задания</b>                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ                                                                                   | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                            | 4.105.3х.340<br>или<br>4.106.34.340            | 4.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации      | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                            | 4.106.31.310<br>4.106.21.310                   | 4.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>4.302.28.73х<br>(734, 736, 737) |
| <b>19.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                |                                                |                                                                    |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ                                                                                   | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                            | 5.105.3х.340                                   | 5.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>5.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением,                                                          | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                                                                                     | 5.106.31.310<br>5.106.21.310                   | 5.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>5.302.28.73х<br>(734, 736, 737) |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| приведением в состояние, пригодное для эксплуатации                                                                                                                 | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                                                                                                                         |                                                                              |                                                                    |
| <b>19.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |                                                                    |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ                                                                                             | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                           | 2.105.3х.340<br>или<br>2.106.х4.340                                          | 2.302.34.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету                                                                                                                              | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.210.12.561                                                                 | 2.302.34.734<br>2.302.2х.734                                       |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)                                                                                           | 2.106.31.310<br>2.106.21.310                                                 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.28.73х<br>(734, 736, 737) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету                                                                                                                              | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.210.12.561                                                                 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.302.2х.73х<br>(734, 736, 737) |
| <b>19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |                                                                    |
| Удержание НДФЛ                                                                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Регистр налогового учета | 0.302.1х.837<br>0.302.2х.837<br>0.302.3х.837<br>0.302.6х.837<br>0.302.96.837 | 0.303.01.731                                                       |
| Перерасчет излишне удержанного из заработной платы НДФЛ методом «Красное сторно»                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Регистр налогового учета                                                                                                               | 0.302.1х.837<br>0.302.6х.837                                                 | 0.303.01.731                                                       |
| Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей                                 | Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                     | 0.302.1х.837<br>0.302.66.837<br>0.302.96.837                                 | 0.304.03.737                                                       |
| Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов                                                                                                  | Заявление работника<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                     | 0.302.11.837                                                                 | 0.304.03.737                                                       |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами                         | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты                                    | 0.303.05.831                                                                 | 0.302.66.737                                                       |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами   | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                    | 0.209.34.561                                                                 | 0.303.05.731                                                       |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам                                                                                                            | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акты, товаросопроводительные документы)                                                                                        | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)                          | 0.201.11.610<br>18* (КВР ххх<br>КОСГУ ххх)                         |

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Решение суда и др.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                          |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга.                                  | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)                                                                                                                                                                                                                                     | 2.302.26.835 | 2.201.23.610<br>18* (КВР 244 КОСГУ 226)                                  |
| <b>19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
| Формирование себестоимости работ, услуг:                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
| - по выполнению государственного задания                                        | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                                                                                                                                                                                        | 4.109.60.2xx | 4.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.xx.667           |
| - по приносящей доход деятельности                                              | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                 | 2.109.60.2xx | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739)<br>2.208.xx.667 |
| Формирование накладных расходов:                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
| - по выполнению государственного задания                                        | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                                                                                                                                                                                        | 4.109.70.2xx | 4.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.xx.667           |
| - по приносящей доход деятельности                                              | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                 | 2.109.70.2xx | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737, 739)<br>2.208.xx.667      |
| Формирование общехозяйственных расходов                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
| - по выполнению государственного задания                                        | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                                                                                                                                                                                        | 4.109.80.2xx | 4.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.xx.667           |
| - по приносящей доход деятельности                                              | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                 | 2.109.80.2xx | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737, 739)<br>2.208.xx.667      |
| <b>19.5. Формирование расходов текущего финансового периода</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                          |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели              | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 5.401.20.2xx | 5.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)                           |
| Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания                 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Постановление (определение, решение) суда и др.<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.2xx | 4.302.xx.73x<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.xx.667      |
| Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью                       | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)                                                                                                                                                                                                        | 2.401.20.2xx | 2.302.xx.73x<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 739)                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                  | времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Постановление (определение, решение) суда и др.<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                           |                                                                                     | 2.208.хх.667                                        |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля, решению учредителя | Решение органов государственного (муниципального) контроля<br>Решение учредителя                                                                                                                                                                                                      | 4.401.20.241                                                                        | 4.302.41.731                                        |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |                                                     |
| - связанные с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                                               | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО                                                                                                                                                                                                                    | 4.401.50.2хх<br>(211, 222, 226, 227)                                                | 4.302.хх.73х<br>(732, 734, 735, 737)                |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                                                     | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.2хх<br>(211, 222, 226, 227)                                                | 2.302.хх.73х<br>(732, 734, 735, 737)                |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |                                                     |
| - связанные с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                                                                                                                                                                                  | 4.109.хх.2хх<br>(211, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2хх<br>(222, 226, 227)             | 4.401.50.2хх<br>(211, 222, 226, 227)                |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.109.хх.2хх<br>(211, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2хх (222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2хх<br>(211, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| <b>19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |                                                     |
| Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                   | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                       | 4.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)                                 | 4.401.10.173                                        |
| Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)                                 | 2.401.10.173                                        |
| Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.302.хх.837                                                                        | 0.401.10.173                                        |
| - одновременное отражение                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 20                                                                                  |                                                     |

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| на забалансовом счете*                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, неустребованной кредиторами после истечения срока давности*                                                                        | Решение о списание задолженности, неустребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                        |                                                                                                  | 20                                                                                                    |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет                                                             | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                | 0.401.10.173                                                                                     | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)                                                   |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  | 20*                                                                                                   |
| Восстановление кредиторской задолженности по договорам гражданско-правового характера, ранее признанной <b>неустребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет                 | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                | 0.401.10.173                                                                                     | 0.302.хх.737                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  | 20*                                                                                                   |
| <b>19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
| Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг)                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности                                                                                                                   | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)<br>Договор 1                                 | 0.206.хх.66х<br>(631, 632, 633, 634, 635, 636, 637)<br>Договор 2                                      |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований)                                                                         | Договоры<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                             | 2.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)<br>0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 2.205.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>0.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
| <b>19.8. Особенности учета расчетов с пользователями жилых и нежилых помещений (физическими и юридическими лицами) и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам</b>                       |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                                                                       |
| Начисление расхода по услугам ресурсоснабжающей организации на сумму фактического потребления за месяц за минусом нераспределенных площадей, финансируемых по КВФО 4                        | Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчеты ГБУ МФЦ (счета, расчеты МФЦ)<br>Отчеты ГБУ «РЦ»<br>Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (в том числе от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»)<br>Расчет по нераспределенным площадям | 2.109.60.2хх                                                                                     | 2.302.23.734 <sub>РСО</sub> <sup>3</sup>                                                              |
| Отражена сумма «входного» НДС по услугам                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.210.12.561                                                                                     | 2.302.23.734 <sub>РСО</sub>                                                                           |
| Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от плательщиков за жилищно-коммунальные услуги и перечисленных, поставщикам РСО за оказанные услуги |                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.302.23.834 <sub>РСО</sub>                                                                      | 2.205.31.667 <sub>население</sub>                                                                     |
| Зачет сумм задолженности на сумму фактически оплаченных услуг по нежилым помещениям                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.302.23.834 <sub>РСО</sub>                                                                      | 2.205.31.66х <sub>нежилые</sub>                                                                       |
| Зачет сумм задолженности по операциям на транзитном счете на сумму средств, поступивших от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» (недополученные доходы) и                            |                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.302.23.834 <sub>МОЭК</sub><br>5.304.06.832                                                     | 2.304.06.732<br>5.205.52.661 <sub>СК</sub>                                                            |

<sup>3</sup> РСО – ресурсоснабжающая организация (например, ПАО «МОЭК», АО «Мосводоканал»)

|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                      |
| Сумма удержанной банком комиссии по договору за обработку ЕПД                                                                                                                                                                                           | Договор с банком<br>Отчет ГБУ МФЦ                                                                                                                                                                                                                  | 2.302.26.835                         | 2.205.31.667                         |
| Начисление фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.109.60.226                         | 2.302.26.735                         |
| Перечисление средств субсидии ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» за услуги АО «Мосводоканал»                                                                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                 | 5.302.23.834 <sup>мосводоканал</sup> | 5.201.11.610 18* (КВР 247 КОСГУ 223) |
| Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ                                                                                                                                                                                            | Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                  | 2.205.52.561 <sup>ДЖКХ</sup>         | 2.401.10.152                         |
| Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии                                                                                                                                                                     | Отчет об исполнении субсидии                                                                                                                                                                                                                       | 2.302.23.834 <sup>РСО</sup>          | 2.205.52.661 <sup>ДЖКХ</sup>         |
| Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения и юридических лиц (некассовые операции) в летний период*                                                                                                                              | Отчеты ГБУ МФЦ<br>Отчеты ГБУ «ЕИРЦ города Москвы»                                                                                                                                                                                                  | 2.206.23.564                         | 2.205.31.66x                         |
| Зачет оплаты (аванса) ресурсоснабжающим организациям от населения (некассовые операции) в летний период, поступивших от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» (недополученные доходы) и перечисленных поставщику (ПАО «МОЭК») за оказанные услуги | Отчеты ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»                                                                                                                                                                                                 | 2.206.23.564                         | 2.304.06.732                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                    | 5.304.06.732                         | 5.205.52.661                         |
| 19.9. Особенности учета расчетов в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                      |
| Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД                                                                                                                                                                  | Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)<br>Акт о приемке выполненных работ (КС-2)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.31.566 <sup>ФКР</sup>          | 2.401.10.131                         |
| Начислен НДС                                                                                                                                                                                                                                            | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                       | 2.401.10.131                         | 2.303.04.731                         |
| Принятие к учету лома черных и цветных металлов (возвратные средства), стоимость которых определена в Расчете стоимости работ                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иной документ (Акт о приемке выполненных работ (КС-2), иные документы, подтверждающие стоимость возвратных материалов)                                                                                       | 2.105.36.340                         | 2.302.34.736 <sup>ФКР</sup>          |
| Зачет оплаты выполненных работ по капитальному ремонту в счет оплаты суммы денежных средств от реализации лома черных и цветных металлов                                                                                                                | Акт зачета требований Сторон<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                 | 2.302.34.836 <sup>ФКР</sup>          | 2.205.31.666 <sup>ФКР</sup>          |
| 19.10. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                      |
| Перерасчет ранее выплаченной заработной                                                                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость                                                                                                                                                                                 | 0.302.xx.837                         | 0.206.xx.667                         |

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                   |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| платы и иных выплат методом «Красное сторно»                                                                                                                                         | (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |                                              |
| Отражение задолженности работника по возмещению ущерба в связи с переплатой заработной платы и иных выплат                                                                           | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)                                                                                                       | 0.209.34.567                                                                                                                                                      | 0.206.хх.667                                 |
| <b>19.11. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР</b>                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                   |                                              |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами                                          | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831                                                                                                                                                      | 0.302.66.737                                 |
| Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом                                                                               | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                   | 0.303.05.831                                                                                                                                                      | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| <b>Одновременно</b> начислена задолженность СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                 | 0.209.34.561                                                                                                                                                      | 0.303.05.731                                 |
| <b>20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»</b>                                                               |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                   |                                              |
| <b>20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</b>                            |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                   |                                              |
| Страховые взносы                                                                                                                                                                     | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                   | 0.109.60.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>0.109.70.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>0.109.80.2хх<br>(213, 222, 225, 226)<br>0.401.20.2хх<br>(213, 222, 225, 226, 296) | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом                                                                               | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                   | 0.303.05.831                                                                                                                                                      | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами                                          | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831                                                                                                                                                      | 0.302.66.737                                 |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей                                                                         | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                 | 0.209.34.561                                                                                                                                                      | 0.303.05.731                                 |

|                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |              |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета                                                                                                                                                   | 5.401.20.2xx<br>(211, 213, 222, 225, 226, 266, 291) | 5.303.xx.731 |
| Начисление налогов:                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |              |
| - НДС                                                                                                                                                                                                 | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.401.10.xxx<br>(121, 123, 129, 131, 134, 172)      | 2.303.04.731 |
| - налог на прибыль                                                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Налоговые регистры                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.401.10.189                                        | 2.303.03.731 |
| - налог на имущество                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.109.xx.291<br>0.401.20.291                        | 0.303.12.731 |
| - транспортный налог, водный налог                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.109.xx.291<br>0.401.20.291                        | 0.303.05.731 |
| - земельный налог                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.109.xx.291<br>0.401.20.291                        | 0.303.13.731 |
| Начислен НДС налоговым агентом с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей                                                                                           | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.302.24.831                                        | 0.303.04.731 |
| Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.20.291                                        | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.20.292                                        | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции                                                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Требование об уплате                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.20.295                                        | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.401.20.291                                        | 0.303.xx.731 |
| Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн | Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства)                                                                                                                                                                                                                                               | 0.109.60.291                                        | 0.303.05.731 |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Налоговые регистры                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.303.xx.831                                        | 0.401.10.1xx |
| Восстановление дебиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет в связи с подтверждением ФНС России переплаты                                                                              | Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502), Справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо | 0.303.14.831                                        | 0.303.xx.731 |

|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                   | единого налогового счета<br>налогоплательщика, плательщика сбора,<br>плательщика страховых взносов или<br>налогового агента (ф. 1160082)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                         |                                                                                              |                                            |
| Отражение задолженности по<br>возврату в бюджет субсидии<br>по причине недостижения<br>показателей объемов ГЗ                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |                                            |
| - текущего финансового года                                                                                                                                                                                       | Отчет о выполнении государственного<br>задания                                                                                                                                                                                                                         | 4.401.41.131                                                                                 | 4.303.05.731                               |
| Отражение задолженности по<br>неиспользованным остаткам<br>субсидии на иные цели,<br>подлежащим возврату в<br>бюджет последним днем<br>отчетного финансового года                                                 | Сведения об исполнении плана<br>финансово-хозяйственной деятельности<br>(ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с<br>условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                          | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                                                 | 5.303.05.731                               |
| Отражение задолженности по<br>перечислению доходов,<br>полученных от реализации<br>ОС, от платы по соглашению<br>об установлении сервитута                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                     | 2.401.10.1xx<br>(123, 172)                                                                   | 2.303.05.731                               |
| <b>20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением</b>                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |                                            |
| Удержание НДФЛ                                                                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Договор гражданско-правового<br>характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>(неунифицированная форма)<br>Регистр налогового учета | 0.302.1x.837<br>0.302.2x.837<br>0.302.3x.837<br>0.302.6x.837<br>0.302.96.837                 | 0.303.01.731                               |
| Отражение суммы НДС,<br>предъявленного учреждению<br>поставщиками<br>(подрядчиками) по<br>приобретенным<br>нефинансовым активам,<br>выполненным работам,<br>оказанным услугам,<br>подлежащей налоговому<br>вычету | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.303.04.831                                                                                 | 2.210.12.661                               |
| Суммы начисленных выплат<br>дополнительных<br>оплачиваемых выходных<br>дней одному из родителей<br>(опекуну, попечителю) для<br>ухода за детьми-инвалидами                                                        | Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего<br>времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие<br>право на получение данной выплаты                                    | 0.303.05.831                                                                                 | 0.302.66.737                               |
| Начисление задолженности<br>СФР по возмещению<br>расходов работодателя по<br>оплате выходных дней<br>одному из родителей<br>(опекуну, попечителю) для<br>ухода за детьми-инвалидами                               | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Иные документы, подтверждающие<br>право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                          | 0.209.34.561                                                                                 | 0.303.05.731                               |
| Перечисление денежных<br>средств по принятым<br>обязательствам в доход<br>бюджета                                                                                                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                          | 0.303.05.831<br>0.303.06.831<br>0.303.14.831                                                 | 0.201.11.610<br>18* (КВР xxx<br>КОСГУ xxx) |
| Уменьшение задолженности<br>по соответствующим<br>налогам, сборам, взносам<br>(исполнение обязанности по<br>уплате налогов, авансовых<br>платежей по налогам, сборов,                                             | Справка о принадлежности сумм<br>денежных средств, перечисленных в<br>качестве единого налогового платежа<br>налогоплательщика, плательщика сбора,<br>плательщика страховых взносов или<br>налогового агента (ф. 1120502)                                              | 0.303.01.831<br>0.303.03.831<br>0.303.04.831<br>0.303.05.831<br>0.303.10.831<br>0.303.12.831 | 0.303.14.731                               |

|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа                                                                            | Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (ф. 1120525)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.13.831<br>0.303.15.831                           |                                                                       |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места, от платы по соглашению об установлении сервитута                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 2.303.05.831                                           | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 410<br>КОСГУ 410,<br>АГПД 120<br>КОСГУ 123) |
| Оплата налога на прибыль и НДС                                                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 2.303.14.831<br>2.303.14.831                           | 2.201.11.610<br>17* (АГПД 180<br>КОСГУ 189)                           |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |                                                                       |
| - полученных в текущем финансовом году                                                                                                                                                            | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                                                                            | 4.303.05.831                                           | 4.201.11.610<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)                           |
| - полученных в прошлых финансовых периодах                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.303.05.831                                           | 4.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                          |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов                                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                                                                            | 5.303.05.831                                           | 5.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                          |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                                                                                            | 5.303.05.831                                           | 5.201.11.610<br>17* (АГПД 150<br>КОСГУ 152 или<br>162)                |
| Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках                                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 2.303.05.831                                           | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                          |
| Перечисление в доход бюджета поступивших сумм задатков при продаже недвижимого имущества от лиц, признанных уклонившимися от заключения договора купли-продажи недвижимого имущества              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 2.303.05.831                                           | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                          |
| <b>20.2. Операции по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |                                                                       |
| Перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон»                                                                                                                                    | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 0.303.05.831                                           | 0.201.11.610<br>18* (КВР 853<br>КОСГУ 291)                            |
| Начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам                                                                                                                          | Отчет оператора системы «Платон»<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                   | 0.109.xx.291                                           | 0.303.05.731                                                          |
| <b>21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»</b>                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |                                                                       |
| <b>21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»</b>                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |                                                                       |
| Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение                                                                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 3.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)           | 3.304.01.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736, 737)                |
| Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во                                                                                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                                                                                                                                                            | 3.304.01.83x<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837) | 3.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |                                                |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|
| временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий                                                                                                                                                               |                                                                                                                 |                                                |              |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца)                                                           | Решение (постановление) суда, иные документы                                                                    | 3.304.01.83x<br>(832, 833, 834, 835, 836, 837) | 3.304.06.732 |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров))                                       | Договор (государственный контракт)                                                                              | 3.304.01.83x<br>(832, 833, 834, 835, 836)      | 3.304.06.732 |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения                                                                                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                            | 3.304.01.837                                   | 3.304.06.737 |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                 |                                                |              |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |                                                |              |
| <b>Операции с денежными средствами на специальном счете учреждения по формированию фонда капитального ремонта МКД</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                 |                                                |              |
| Начисление сумм обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома (МКД)                                                       | Расчет МФЦ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                | 3.210.05.56x                                   | 3.304.01.73x |
| Начисление процентов за пользование кредитной организацией денежными средствами на специальном счете, формирующими фонд капитального ремонта (операция отражается одновременно при учете зачисления процентов за пользование денежными средствами на специальном счете) | Банковский договор на открытие специального счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                         | 3.210.05.565                                   | 3.304.01.73x |
| Зачисление на специальный счет суммы обязательного платежа, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей собственника помещений для формирования фонда                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Информация МФЦ в разрезе собственников | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.210.05.66x |
| Зачисление на специальный счет процентов за пользование кредитной                                                                                                                                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Банковский договор на открытие         | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)   | 3.210.05.665 |

|                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| организацией денежными средствами на специальном счете                                                                                                                                                      | специального счета                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                                              |
| Начисление комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)                                                    | Банковский договор на открытие специального счета<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                         | 3.304.01.83x                                 | 3.304.06.735                                 |
| Списание со специального счета комиссионного вознаграждения за ведение специального счета в соответствии с Банковским договором на открытие специального счета (при наличии)                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Банковский договор на открытие специального счета                                                                                                                           | 3.304.06.835                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Корректировка начисленной суммы обязательного платежа от собственника помещений на формирование фонда капитального ремонта МКД (в связи с истечением срока исковой давности) методом «Красное сторно»       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда                                                                                                                                                                                                   | 3.210.05.56x                                 | 3.304.01.73x                                 |
| Закрытие расчетов по специальному счету в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта (методом «Красное сторно»)                                                                       | Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта                                                                                                     | 3.210.05.56x                                 | 3.304.01.73x                                 |
| Перечисление денежных средств при закрытии специального счета, в случае изменения способа формирования фонда капитального ремонта                                                                           | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта                                       | 3.304.01.83x                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| <b>Операции с денежными средствами, полученными при финансовой государственной поддержке капитального ремонта МКД</b>                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| Начисление компенсационных выплат от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт | Договор<br>Отчет о выпадающих доходах                                                                                                                                                                                                                | 3.210.05.561                                 | 3.304.01.73x                                 |
| Зачисление на специальный счет средств финансовой государственной поддержки                                                                                                                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Соглашение о предоставлении субсидии                                                                                                                                        | 3.201.26.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 3.304.01.73x                                 |
| Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком работы по капитальному ремонту общего имущества МКД, за счет средств финансовой государственной поддержки                             | Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Акты<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | 3.304.01.83x                                 | 3.304.06.73x                                 |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по                                                                                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Протокол общего собрания собственников помещений МКД                                                                                                                        | 3.304.06.83x                                 | 3.201.26.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| капитальному ремонту общего имущества МКД, полученных в виде финансовой государственной поддержки                                                                                                                                                                                               | Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД Акты выполненных работ<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта                                                                                                                   |              |                                                                                                    |
| <b>Операции по оплате работ (услуг) по капитальному ремонту МКД</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                    |
| Приняты оказанные исполнителем услуги и (или) выполненные подрядчиком выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД                                                                                                                                                           | Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Акты<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта                                                                          | 3.304.01.83x | 3.304.06.73x                                                                                       |
| Перечисление денежных средств подрядчику за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества МКД                                                                                                                                                            | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету<br>Протокол общего собрания собственников помещений МКД<br>Договор об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Акты<br>Иные документы, содержащие сведения о формировании фонда капитального ремонта | 3.304.06.83x | 3.201.26.610<br>18* (АГВФ 610<br>КОСГУ 610)                                                        |
| <b>21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»</b>                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                    |
| Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда                                                                                                                                                                                            | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Платежная ведомость (ф. 0504403)<br>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)                                                                                                                                                                                                      | 0.302.xx.837 | 0.304.02.737                                                                                       |
| Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам                                                                                                                                                                                                                                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)                                                                                                                                                                                                                        | 0.304.02.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266)<br>0.201.34.610<br>18* (КВР 111<br>КОСГУ 211, 266) |
| Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами                                                                                                                                                              | Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                              | 4.304.02.837 | 4.401.10.173                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.304.02.837 | 2.401.10.173                                                                                       |
| - одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится)* |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 20           |                                                                                                    |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребованной кредиторами после истечения срока давности*                                                                                                                                                                          | Решение о списание задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                              |              | 20                                                                                                 |
| Восстановление задолженности по                                                                                                                                                                                                                                                                 | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)                                                                                                                                                                                                                                                              | 0.401.10.173 | 0.304.02.737                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              | 20*                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| депонированным суммам, ранее признанной <b>невостребованной кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |                                                                                           |
| <b>21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                           |
| Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера                                                   | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.хх.837 | 0.304.03.737                                                                              |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты                                                                                                                | Заявление<br>Решение (постановление) суда                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0.304.03.837 | 0.208.хх.667                                                                              |
| Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом                                                                                      | Заявление<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя<br>Служебная записка                                                                                                                                                                                               | 0.304.03.837 | 0.208.хх.667                                                                              |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов                                                                                                                                                                                                                         | 0.304.03.837 | 0.209.хх.667                                                                              |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов                                                                                                                                                                                                                         | 4.304.03.837 | 4.304.06.732                                                                              |
|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.304.06.832 | 2.209.хх.667                                                                              |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы:                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                                           |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц                                                                                                                                     | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях                                            | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| - алименты на несовершеннолетних детей                                                                                                                                              | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя;                                                                                                                                                               | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111 КОСГУ 211, 266) (КВР 119 КОСГУ 266) (КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| - профсоюзные взносы                                                                                                                                                                | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Заявление работника                                                                                                                                                                                                                            | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18* (КВР 111 КОСГУ 211)                                                   |
| Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности                                                                        | Решение о списание задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета _____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                               | 0.304.03.837 | 0.401.10.173                                                                              |
|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 20*          |                                                                                           |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| кредиторами                                                                                                                   |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
| Восстановление задолженности по удержаниям, признанными <b>невостребованными кредиторами</b> и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                               | 0.401.10.173                                                                                 | 0.304.03.737<br>20*                                                                          |
| <b>21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»</b>                     |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
| <b>21.4.1 Операции в учете передающей стороны</b>                                                                             |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
| Передача объектов нефинансовых активов                                                                                        | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Товаросопроводительные документы | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.101.xx.410<br>0.102.xx.420<br>0.103.xx.430<br>0.105.xx.440<br>0.111.xx.45x                 |
| Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов                                                              | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         | 0.104.xx.4xx                                                                                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| Передача вложений в объекты нефинансовых активов                                                                              | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.106.xx.4xx                                                                                 |
| Передача расчетов                                                                                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.205.xx.66x<br>0.206.xx.66x<br>0.208.xx.667<br>0.209.xx.66x<br>0.210.06.661<br>0.210.12.661 |
| Передача обязательств                                                                                                         | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                                       | 0.302.xx.83x<br>0.303.xx.831                                                                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)                             | Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                                                     | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610)                                                 |
| <b>21.4.2 Операции в учете получающей стороны</b>                                                                             |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
| Получение объектов нефинансовых актив                                                                                         | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.xx.310<br>0.102.xx.320<br>0.103.xx.330<br>0.105.xx.340<br>0.111.xx.35x                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов                                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                         | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.104.xx.4xx                                                                                 |
| Получение вложений в объекты нефинансовых активов                                                                             | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.106.xx.3xx                                                                                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| Получение расчетов                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                                       | 0.205.xx.56x<br>0.206.xx.56x<br>0.208.xx.567<br>0.209.xx.56x<br>0.210.06.561<br>0.210.12.561 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| Получение обязательств                                                                                                        | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                                       | 0.304.04.xxx                                                                                 | 0.302.xx.73x<br>0.303.xx.731                                                                 |
| Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала)                                     | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)                                                                                                        | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)                                                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |
| <b>21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения</b>                     |                                                                                                                                                                      |                                                                                              |                                                                                              |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения                                                                  | Товаросопроводительные документы<br>Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Контракт (договор)                                                                               | 0.105.xx.340<br>0.106.xx.3xx                                                                 | 0.304.04.xxx                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования                                                             | Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику  |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                               |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя               | 0.304.04.xxx                                                                                                                                                        | 0.401.65.3xx                                                                                                                                                                  |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара                                                                                                                                                                                                                                | Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказанных услуг) | 0.401.65.3xx                                                                                                                                                        | 0.302.xx.73x                                                                                                                                                                  |
| <b>21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»</b>                                                                                                                                                       |                                                                                |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                               |
| <b>21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                               |
| Принятие к учету кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 0.206.xx.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567)<br>0.209.xx.56x<br>(562, 563, 564, 566, 567)<br>0.302.xx.83x<br>(832, 833, 834, 835, 836)<br>0.303.xx.831<br>0.304.03.837 | 0.304.06.732                                                                                                                                                                  |
| Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 0.304.06.832                                                                                                                                                        | 0.205.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)<br>0.209.xx.66x<br>(662, 663, 664, 666, 667)<br>0.206.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)<br>0.208.xx.667<br>0.303.xx.731 |
| Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26)                                                                                                                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 4.304.06.832                                                                                                                                                        | 4.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                                                                                                           | 2.304.06.732                                                                                                                                                                  |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности                                                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 0.304.06.832                                                                                                                                                        | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610 КОСГУ 610)                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                                                                                                           | 0.304.06.732                                                                                                                                                                  |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                             | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                                                                                                           | 0.304.06.732                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                | 0.304.06.832                                                                                                                                                        | 0.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610)                                                                                                                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| текущего финансового года                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                             | КОСГУ 610)                                                                  |
| 21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4                                                                                                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                | 5.304.06.832                                                                | 5.106.x1.410                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 4.106.x1.310                                                                | 4.304.06.732                                                                |
| 21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 6 на КВФО 4                                                                                                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                | 6.304.06.832                                                                | 6.106.11.410                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 4.106.11.310                                                                | 4.304.06.732                                                                |
| 21.5.4. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем) |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4                                                                                                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                | 2.304.06.832                                                                | 2.106.21.410                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   |                                                                             | 2.106.31.410                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 4.106.21.310                                                                | 4.304.06.732                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 4.106.31.310                                                                |                                                                             |
| 21.5.5. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования                                                                                                                          |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения                                                                                                                   | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета               | 5.304.06.832                                                                | 5.201.11.610<br>18* (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх) |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 0.201.11.510<br>18* (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх) | 0.304.06.732                                                                |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения                                                                                                                  | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета               | 5.304.06.832                                                                | 5.201.11.610<br>18* (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2хх, 3хх) |
|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   | 0.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510 КОСГУ 510)                                   | 0.304.06.732                                                                |
| Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2, 7):                                                                                                                                          |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно»                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 4.105.3х.340<br>2.105.3х.340                                                | 4.304.06.732<br>2.304.06.732                                                |
| одновременно:<br>- начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 5.105.3х.340                                                                | 5.304.06.732                                                                |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно»                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 4.109.хх.272<br>2.109.хх.272                                                | 4.105.3х.440<br>2.105.3х.440                                                |
| одновременно:<br>- начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды                                                                                                              |                                                                                                                   | 5.401.20.272                                                                | 5.105.3х.440                                                                |
| 21.5.6. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта                                                                                                                                                                           |                                                                                                                   |                                                                             |                                                                             |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                              | 3.304.01.837                                                                | 3.304.06.737                                                                |

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                        | 2.304.06.837                                 | 2.209.34.667                                 |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета                                                                       | 3.304.06.837                                 | 3.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта                                       |                                                                                                                                                                           | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.304.06.737                                 |
| 21.5.7. Отражение операций по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного автономной некоммерческой организацией                                                                    |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                 | Информация о достижении условий предоставления гранта:<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 2.401.41.155                                 | 2.304.06.736                                 |
| Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                             | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.304.06.836                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| 21.5.8. Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров со стороны Агента, Поверенного, Комиссионера                                                   |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров без дополнительного договора с покупателем                                                             |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения от реализации товаров, работ, услуг, осуществляемой на основании посреднических договоров                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.304.06.73x                                 |
| Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору                                                                                                              | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)<br>Отчет комиссионера (поверенного, агента)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.31.56x                                 | 2.401.10.131                                 |
| Вариант 1.<br>Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)                                                  | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.304.06.83x                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачет средств вознаграждения                                                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                        | 2.304.06.83x                                 | 2.205.31.66x                                 |
| Вариант 2.<br>Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме реализованного товара, работы, услуги                                 | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.304.06.83x                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |

|                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 2.205.31.66х                                 |
| Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим договорам:                                                                        |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| - методом «Красное сторно»                                                                                                                                             | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                                                                                    | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 2.205.31.66х                                 |
| - методом дополнительная бухгалтерская запись                                                                                                                          |                                                                                                                                                                           | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.304.06.73х                                 |
| Отражение операций от реализации товаров на основании договора комиссии при использовании покупателем промокода                                                        |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| Поступление денежных средств (в том числе аванса) в счет оплаты номиналов промокодов                                                                                   | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.210.05.66х                                 |
| Отражение задолженности по промокодам, принятым в качестве оплаты от покупателей                                                                                       | Договор<br>Отчет<br>Акт                                                                                                                                                   | 2.210.05.56х                                 | 2.304.06.73х                                 |
| Возврат неиспользованного аванса, полученного в счет оплаты номиналов промокодов                                                                                       | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.210.05.56х                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Отражение операций от реализации товаров, работ, услуг на основании посреднических договоров с учетом заключенного договора с покупателем                              |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| Отражение задолженности покупателей по комиссионной торговле                                                                                                           | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)<br>Отчет комиссионера (поверенного, агента)                                                                       | 2.210.05.567                                 | 2.304.06.73х                                 |
| Начисление дохода в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору                                                                                 | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)<br>Отчет комиссионера (поверенного, агента)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.31.56х                                 | 2.401.10.131                                 |
| Поступление оплаты от покупателей                                                                                                                                      | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.210.05.667                                 |
| Вариант 1. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров за вычетом вознаграждения (комиссии)                        | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.304.06.83х                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачет средств вознаграждения                                                                                                                                           | Бухгалтерская справка ф. 0504833                                                                                                                                          | 2.304.06.83х                                 | 2.205.31.66х                                 |
| Вариант 2. Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на основании посреднических договоров в полном объеме суммы реализованного товара, работы, услуги | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.304.06.83х                                 | 2.201.11.610<br>18* (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление на лицевой счет учреждения вознаграждения, полученного по посредническому договору                                                                         | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)  | 2.205.31.66х                                 |
| Уточнение операций учреждения в части поступления денежных средств по посредническим                                                                                   |                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| договорам:                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| - методом «Красное сторно»                                                                                                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента                                                                                                                                                                                                                                                          | 2.201.11.510<br>17* (АГПД 130<br>КОСГУ 131)          | 2.205.31.66x                                                                                 |
| - методом дополнительная бухгалтерская запись                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.201.11.510<br>17* (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510)         | 2.210.05.667                                                                                 |
| 22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| 22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| 22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов                                                                                                                                          | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Иной документ-основание для признания доходов текущего финансового года<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.41.131                                         | 4.401.10.131                                                                                 |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.401.10.131                                         | 4.109.60.2xx                                                                                 |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.401.10.131                                         | 4.109.80.2xx                                                                                 |
| 22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)                                                                 | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                            | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                         | 5.401.10.152<br>5.401.10.162                                                                 |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета, в том числе в результате нецелевого использования денежных средств                                                                             | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Предписание контрольного органа<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                      | 5.401.10.152<br>5.401.10.162                         | 5.303.05.731                                                                                 |
| 22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований, гранта, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                                                              |
| Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче                                                                                                   | Договор пожертвования<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                                                      | 2.205.54.563<br>2.205.55.56x<br>2.205.65.56x         | 2.401.10.154<br>2.401.10.155<br>2.401.10.165                                                 |
| Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов)                                        | Договор пожертвования<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                                                      | 2.205.54.563<br><br>2.205.55.56x<br><br>2.205.65.56x | 2.401.41.154<br>2.401.49.154<br>2.401.41.155<br>2.401.49.155<br>2.401.41.165<br>2.401.49.165 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                              |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования)                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Информация о достижении условий предоставления пожертвования (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.401.41.154<br>2.401.41.155<br>2.401.41.165                 | 2.401.10.154<br>2.401.10.155<br>2.401.10.165 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования, соглашения о предоставлении гранта в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения                                                                                 | Дополнительное соглашение к договору пожертвования, соглашению о предоставлении гранта<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                        | 2.401.41.154<br>2.401.41.154<br>2.401.41.155<br>2.401.49.155 | 2.205.54.663<br><br>2.205.55.66x             |
| Начисление доходов от поступления гранта, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                                                                                                                                | Соглашение о предоставлении гранта<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                  | 2.205.55.566                                                 | 2.401.41.155<br>2.401.49.155                 |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий соглашения о предоставлении гранта)                                                                                                                                 | Информация о достижении условий предоставления гранта:<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                       | 2.401.41.155                                                 | 2.401.10.155                                 |
| Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка гранта, предоставленного некоммерческой организацией                                                                                                                                                                   | Информация о достижении условий предоставления гранта:<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                            | 2.401.41.155                                                 | 2.304.06.736                                 |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств                                                                                                                                                                       | Документ, подтверждающий возникновение права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств)<br>Выписка из лицевого счета<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                          | 2.205.56.568                                                 | 2.401.10.156                                 |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)                                                                                        | Договор<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                                            | 2.205.58.569                                                 | 2.401.10.158                                 |
| Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов) | Договор<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                                            | 2.205.58.569                                                 | 2.401.41.158<br>2.401.49.158                 |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее                                                                                                                                                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.401.41.158                                                 | 2.401.10.158                                 |

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора)                                                                  | Информация о достижении условий предоставления средств<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                                                              |                                           |              |
| <b>22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами</b>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |              |
| Доходы от реализации ОС                                                                                                                    | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Доходы от реализации МЗ                                                                                                                    | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                                         | 2.205.74.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома)                                                                                        | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.401.10.172                              | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных НФА:                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                        | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172              | 4.101.хх.410 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4.401.10.172                              | 4.105.3х.440 |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.104.хх.411                              | 2.101.хх.410 |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.172                              | 2.101.хх.410 |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.172                              | 2.105.3х.440 |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений                                              | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                          | 4.105.3х.340                              | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                                                                                                                                                                                    | 4.109.хх.2хх<br>4.401.20.2хх              | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений:                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |              |
| - на сумму вложений                                                                                                                        | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                      | 4.106.х1.310                              | 4.401.10.195 |
| - на сумму балансовой стоимости                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4.101.хх.310                              | 4.401.10.195 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4.401.10.195                              | 4.104.хх.411 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации:                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |              |
| - в целях выполнения государственного задания                                                                                              | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)       | 4.105.3х.340<br>4.101.хх.310              | 4.401.10.199 |
| - в целях использования в платных работах (услугах)                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.105.3х.340<br>2.101.хх.310              | 2.401.10.199 |

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Принятие к учету металлолома:                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| - оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС                                                                                                                          | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                                                                  | 2.105.36.340                 | 2.401.10.172                 |
|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                         | 4.105.36.340                 | 4.401.10.172                 |
| - принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ                                                                                               | Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          | 2.105.х6.340                 | 2.401.10.199                 |
|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                         | 4.105.36.340                 | 4.401.10.199                 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации:                                                   |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                  | 4.401.10.172                 | 4.105.3х.440                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         | 2.401.10.172                 | 2.105.3х.440                 |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС:                                       |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                   | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                      | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172 | 4.101.хх.410                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         | 2.104.хх.411<br>2.401.10.172 | 2.101.хх.410<br>2.101.хх.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче:                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                                                   | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172                 | 4.105.3х.440                 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         | 2.401.10.172                 | 2.105.3х.440                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                  | 4.401.10.172                 | 4.210.06.661                 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества    | Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                  | 4.210.06.561                 | 4.401.10.172                 |
| <b>22.1.5. Учет нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения</b>                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| <b>22.1.5.1. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению</b>                                                                                    |                                                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика                                                                                                                | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи (неунифицированная форма)<br>Контракт (договор)                                                                   | 22                           |                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                         |                              |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы, в том числе в объекты:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                        |                              |                              |
| - ОС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | 4.106.31.310                 | 4.401.10.195                 |
| - произведенных активов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                         | 4.106.13.330                 | 4.401.10.195                 |
| - МЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | 4.106.34.340<br>4.105.xx.340 | 4.401.10.191                 |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                         |                              | 22                           |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования:                                                                                                                               | Товаросопроводительные документы<br>Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Контракт (договор)<br>Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику |                              |                              |
| - ОС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | 4.106.31.310                 | 4.401.41.195                 |
| - МЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | 4.105.xx.340                 | 4.401.41.191                 |
| Формирование взаимосвязанных расчетов между Учреждением-заказчиком и Учреждением-грузополучателем по централизованной поставке материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования, на основании документов, подтверждающих принятие заказчиком результатов поставки товара | Извещение (ф. 0504805)<br>документы, подтверждающие принятие заказчиком результатов поставки товара<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                               | 4.401.41.195<br>4.401.41.191 | 4.401.10.195<br>4.401.10.191 |
| <b>22.1.5.2. Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| <b>22.1.5.2.1. Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения при возникновении права владения и пользования на основании отгрузочных документов</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| <b>22.1.5.2.1.1. Отражение операций по учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем, обеспечивающим хранение лекарственных препаратов до их распределения медицинским организациям, осуществляющим обеспечение больных</b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                         |                              |                              |
| Принятие к учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Отгрузочные документы<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                   | 4.105.31.340                 | 4.401.41.191                 |
| Уведомление Учреждением-грузополучателем Уполномоченного органа о произведенных поставщиком поставках лекарственных препаратов с приложением отгрузочных документов                                                                                                                                                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>копии отгрузочных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                            | 4.401.41.191                 | 4.401.10.191                 |
| Передача Учреждением-грузополучателем лекарственных препаратов медицинской организации для их отпуска больному                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                        | 4.401.20.241                 | 4.105.31.440                 |
| <b>22.1.5.2.1.2. Отражение операций по учету лекарственных препаратов медицинскими учреждениями,</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         |                              |                              |

|                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| осуществляющими обеспечение больных                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| Получение медицинскими организациями лекарственных препаратов                                                                                                                                                                      | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                              | 4.105.31.340                                  | 4.401.10.191            |
| Направление лекарственных препаратов для их целевого использования (обеспечения больных лекарственными препаратами)                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| - в рамках оказания медицинских услуг                                                                                                                                                                                              | Первичные учетные документы, подтверждающие выдачу лекарственных препаратов больным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                     | 4.109.X0.272<br>4.401.20.272                  | 4.105.31.440            |
| - при отпуске больному при оказании мер социальной поддержки                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                               | 4.401.20.263                                  | 4.105.31.440            |
| 22.1.5.2.2 Учет лекарственных препаратов в рамках централизованного снабжения при возникновении права владения и пользования не на основании отгрузочных документов                                                                |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| 22.1.5.2.2.1. Отражение операций по учету лекарственных препаратов Учреждением-грузополучателем, обеспечивающим хранение лекарственных препаратов до их распределения медицинским организациям, осуществляющим обеспечение больных |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| Произведена поставка лекарственных препаратов поставщиком Учреждению-грузополучателю*                                                                                                                                              | Отгрузочные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                   | 22                                            |                         |
| Приняты к учету лекарственные препараты, вовлекаемые в хозяйственный оборот в целях их отпуска больному при получении документов, подтверждающих распределение полученных медицинских препаратов                                   | Извещение (ф. 0504805), формируемое Уполномоченным органом<br>копии отгрузочных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                              | 4.105.31.340                                  | 4.401.10.191<br><br>22* |
| Передача Учреждением-грузополучателем лекарственных препаратов медицинской организации для их отпуска больному                                                                                                                     | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                              | 4.401.20.241                                  | 4.105.31.440            |
| 22.1.5.2.2.2. Отражение операций по учету лекарственных препаратов медицинскими учреждениями, осуществляющими обеспечение больных                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| Получение медицинскими организациями лекарственных препаратов                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                               | 4.105.31.340                                  | 4.401.10.191            |
| Направление лекарственных препаратов для их целевого использования (обеспечения больных лекарственными препаратами)                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| - в рамках оказания медицинских услуг                                                                                                                                                                                              | Первичные учетные документы, подтверждающие выдачу лекарственных препаратов больным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                     | 4.109.X0.272<br>4.401.20.272                  | 4.105.31.440            |
| - при отпуске больному при оказании мер социальной поддержки                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                               | 4.401.20.263                                  | 4.105.31.440            |
| 22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                               |                                               |                         |
| Отражение сумм выявленных недостатков, хищений, потерь имущества (НФА)                                                                                                                                                             | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.7х.56х<br>(562, 563, 564, 566, 567)     | 0.401.10.172            |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме                                                                                                                                                                             | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)                                                     | 0.105.3х.340<br>0.101.хх.310<br>0.102.хх.320* | 0.209.7х.667            |

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         |                              |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                  | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                  |                              |                              |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы)                                                                             |                                                                                                                                                         |                              |                              |
| в случае согласия работников с сумой задолженности                                                                                                                                                               | Расчет<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                       | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний                                                                                                                                                   | Расчет<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                          | 2.209.34.567                 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.209.34.567                 | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности                                                                                                                                                                      | Решение суда<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 2.401.41.134                 | 2.209.34.667                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 2.401.49.134                 |                              |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 2.401.41.134                 | 2.401.10.134                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.401.41.134                 | 4.401.10.134                 |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск |                                                                                                                                                         |                              |                              |
| в случае согласия работников с сумой задолженности                                                                                                                                                               | Приказ об увольнении<br>Расчет<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)               | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний                                                                                                                                                   | Приказ об увольнении<br>Расчет<br>Иск в суд<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  | 2.209.34.567                 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.209.34.567                 | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности                                                                                                                                                                      | Решение суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                | 2.401.41.134                 | 2.209.34.667                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 2.401.49.134                 |                              |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 2.401.41.134                 | 2.401.10.134                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667                 |
|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                         | 4.401.41.134                 | 4.401.10.134                 |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении                                                           | Приказ о приеме на работу или иной документ<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567                 | 2.401.10.134                 |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант                                                                                                     | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                | 2.209.34.567                 | 2.401.10.134                 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы                                                                                                                                      | Предписание контрольного органа<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)             | 0.209.34.56x                 | 0.401.10.134                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                     |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                     |              |
| Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами      | Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя<br>Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.39.561                                        | 0.401.41.139 |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           | 0.209.39.561                                        | 0.401.10.139 |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша)                                                                                                                                                                                                                       | Счет - фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2.401.10.134                                        | 2.303.04.731 |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев                                                                                                                                                                             | Договор страхования<br>Расчет страховой суммы<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.209.43.565                                        | 2.401.10.143 |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)                                                                                                                                                                           | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иные документы<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                            | 2.209.44.56x                                        | 2.401.10.144 |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения.                                  | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.209.45.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.10.145 |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение                                                                                                                                                                                        | Договор (государственный контракт)<br>Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.209.41.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141 |

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций                                      | Иные документы<br>Решение (постановление) суда<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
| Уменьшение (уточнение) сумм ранее начисленных доходов по денежным взысканиям (в части неправомерно полученного дохода)     | Решение (постановление) суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                 | 2.401.10.141                                                                                                     | 2.209.41.66x                                                                                                          |
| Начисление доходов от оказания услуг по привлечению физических лиц на обслуживание в банк в рамках зарплатного проекта     | Договор возмездного оказания услуг<br>Акт оказания услуг<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                           | 2.205.89.565                                                                                                     | 2.401.10.189                                                                                                          |
| 22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию                                                      | Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                      | 2.401.10.173                                                                                                     | 2.209.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                                                                   |
|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.401.10.173                                                                                                     | 4.209.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)                                                                   |
| Списание кредиторской задолженности, не востребовавшей кредиторами                                                         | Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         | 2.205.xx.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)<br>2.302.xx.83x<br>(832, 833, 834, 836, 837)<br>2.303.xx.831 | 2.401.10.173                                                                                                          |
|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.302.xx.83x<br>(832, 833, 834, 836, 837)<br>4.303.xx.831                                                        | 4.401.10.173                                                                                                          |
|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 20*                                                                                                              |                                                                                                                       |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами после истечения срока давности*     | Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         |                                                                                                                  | 20                                                                                                                    |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной не востребовавшей кредиторами и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                   | 0.401.10.173                                                                                                     | 2.205.xx.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>0.302.xx.73x<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>0.303.xx.731 |
|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                  | 20*                                                                                                                   |
| 22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
| Начисление доходов от оказания платных услуг                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
| - доходы текущего финансового года                                                                                         | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608)<br>Иные документы<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Иной документ | 2.205.31.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)                                                                   | 2.401.10.131                                                                                                          |
| Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода                                                                 | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Ведомость группового начисления                                                                                                                                               | 2.401.41.131                                                                                                     | 2.401.10.131                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                          | доходов (ф. 0510431)<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     |                            |
| Начисление НДС                                                                                                                                                                                                                           | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.401.10.131                                        | 2.303.04.731               |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.10.131                                        | 2.109.60.2xx               |
| Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.10.131                                        | 2.109.80.2xx               |
| <b>22.1.9. Операции с доходами от собственности</b>                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
| Отражение сумм доходов от собственности                                                                                                                                                                                                  | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор аренды<br>Соглашение об осуществлении сервитута<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                            | 2.401.41.12x<br>(121, 123)                          | 2.401.10.12x<br>(121, 123) |
| Начисление налога на добавленную стоимость                                                                                                                                                                                               | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.10.12x                                        | 2.303.04.731               |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор<br>Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.35.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.135               |
| Начисление иных доходов от собственности                                                                                                                                                                                                 | Договор<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                     | 2.205.29.56x<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567)      | 2.401.10.129               |
| <b>22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль</b>                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
| Начисление НДС                                                                                                                                                                                                                           | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.401.10.12x<br>(121, 123, 129, 131, 134, 172)      | 2.303.04.731               |
| Начисление налога на прибыль                                                                                                                                                                                                             | Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.401.10.189                                        | 2.303.03.731               |
| <b>Сегмент «Городское хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
| <b>Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
| <b>22.1.11. Операции с доходами при расчетах с населением, пользователями нежилых помещений по жилищно-коммунальным услугам</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                            |
| Начисление дохода от оказания услуг населению с учетом льгот и перерасчетов (корректировок)                                                                                                                                              | Отчеты ГБУ МФЦ (счета, расчеты МФЦ)<br>Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (в том числе от ГБУ «РЦ», ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»)<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)                                                                                                                | 2.205.31.567<br>население                           | 2.401.10.131               |
| Начисление дохода от оказания услуг пользователям нежилых                                                                                                                                                                                | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Отчеты, предоставленные ГКУ «Центр                                                                                                                                                                                                                            | 2.205.31.56x<br>нежилые                             | 2.401.10.131               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы), по фактическому потреблению за месяц                                                                                                                                                                                 | координации ГУИС»<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |                                                     |
| Начисление НДС (если учреждение не применяет льготу по ст.149 НК РФ)                                                                                                                                                                                                                       | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.401.10.131                 | 2.303.04.731                                        |
| Начисление дохода в виде субсидии (гранта в форме субсидии) на возмещение недополученных доходов от предоставления гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи, предоставляемой ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» Учреждению | Соглашение (договор) о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии)<br>Отчет о недополученных доходах <sup>4</sup><br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5.205.52.561 <sub>СК</sub>   | 5.401.10.152<br>5.401.4х.152                        |
| Начисление дохода на сумму субсидии, предоставленную на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)                                                                                                                                              | Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме;<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД<br>Выписка из лицевого счета<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.52.561 <sub>ДЖКХ</sub> | 2.401.10.152<br>2.401.4х.152                        |
| Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии (гранта в форме субсидии), предоставляемых из бюджета ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» / ГКУ «ДЖКХиБ»                                                                              | Отчет о недополученных доходах<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                     | 2.401.41.152<br>5.401.41.152 | 2.401.10.152<br>5.401.10.152                        |
| Зачет задолженности на сумму средств, поступивших от населения и пользователей нежилых помещений (собственники - физические и юридические лица, арендаторы) на «транзитный» счет в банке за коммунальные услуги и перечисленных напрямую ресурсоснабжающим организациям                    | Отчеты ГБУ МФЦ<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет ГКУ «Социальное казначейство города Москвы»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.302.23.834 <sub>РСО</sub>  | 2.205.31.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.302.23.834 <sub>РСО</sub>  | 2.304.06.732                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5.304.06.832                 | 5.205.52.661 <sub>СК</sub>                          |
| Зачет задолженности перед банком на сумму удержанной комиссии по договору за обработку ЕПД                                                                                                                                                                                                 | Документы банка<br>Отчеты ГБУ МФЦ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.302.26.835                 | 2.205.31.667 <sub>населени</sub><br>е               |
| Списание себестоимости жилищно-коммунальных                                                                                                                                                                                                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.401.10.131                 | 2.109.60.2хх                                        |

<sup>4</sup> Отчет «О недополученных доходах в связи с предоставлением гражданам мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи» Учреждения, принятый ГКУ «Социальное казначейство города Москвы».

|                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| услуг на уменьшение финансового результата                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
| Начисление дебиторской задолженности в размере субсидии ДЖКХ                                                                                                                                             | Отчет о распределение субсидии (Приложение № 1 к Соглашению)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)                                                                                                                                                             | 2.205.52.561 <sub>ДЖКХ</sub>                                                                   | 2.401.10.152                                                                                   |
| Зачет сумм кредиторской задолженности в размере предоставленной ПАО «МОЭК» субсидии                                                                                                                      | Отчет об исполнении субсидии                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.302.23.834 <sub>РСО</sub>                                                                    | 2.205.52.661 <sub>ДЖКХ</sub>                                                                   |
| <b>22.1.12. Операции по доходам в рамках договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, заключенного с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
| Начисление доходов от выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД                                                                                                                   | Договор на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3)<br>Акт о приемке выполненных работ (КС-2)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.566 <sub>ФКР</sub>                                                                    | 2.401.10.131                                                                                   |
| Начислен НДС                                                                                                                                                                                             | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.401.10.131                                                                                   | 2.303.04.731                                                                                   |
| <b>22.1.13. Операции по договорам строительного подряда</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
| Начислен доход к предъявлению                                                                                                                                                                            | Заключение по проценту исполнения объема работ (неунифицированная форма)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                 | 2.205.38.56х<br>(561, 562, 564, 566)                                                           | 2.401.10.138                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 45*                                                                                            |                                                                                                |
| Начислен отложенный НДС                                                                                                                                                                                  | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.401.10.138                                                                                   | 2.303.04.731<br>(дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда») |
| Перевод расчетов с заказчиком к предъявлению на расчеты по доходам от реализации                                                                                                                         | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                                                         | 2.205.31.56х<br>(561, 562, 564, 566)                                                           | 2.205.38.66х<br>(661, 662, 664, 666)                                                           |
| Перевод расчетов по НДС                                                                                                                                                                                  | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.303.04.831<br>(дополнительная аналитика «Отложенный НДС по договорам строительного подряда») | 2.303.04.731                                                                                   |
| Корректировка расчетов и доходов:                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
| - стоимость работ по акту больше рассчитанного дохода к предъявлению - доначислен доход по договору строительного подряда                                                                                | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                   | 2.205.31.56х<br>(561, 562, 564, 566)                                                           | 2.401.10.138                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 45*                                                                                            |                                                                                                |
| доначислен НДС                                                                                                                                                                                           | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.401.10.138                                                                                   | 2.303.04.731                                                                                   |
| - стоимость работ по акту меньше рассчитанного дохода к предъявлению - уменьшен доход к предъявлению                                                                                                     | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                                   | 2.401.10.138                                                                                   | 2.205.38.66х<br>(661, 662, 664, 666)                                                           |
|                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                | 45*                                                                                            |
| уменьшен отложенный НДС                                                                                                                                                                                  | Счет-фактура                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.303.04.831                                                                                   | 2.401.10.138                                                                                   |
| Отражены расходы на строительные работы:                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                |
| – в пределах сводного                                                                                                                                                                                    | Ведомость начисления амортизации                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.109.60.2хх                                                                                   | 2.302.хх.73х                                                                                   |

|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| сметного расчета                                                                                                                                                                                                          | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                              | (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                                              |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.109.60.272                 | 2.105.3х.440                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.109.60.271                 | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.401.20.2хх                 | 2.302.хх.73х<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.хх.731<br>2.208.хх.667                              |
| – сверх сводного сметного расчета                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.401.20.272                 | 2.105.3х.440                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.401.20.271                 | 2.104.хх.411<br>2.101.хх.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 45*                          |                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| - отражены расходы на предстоящие строительные работы                                                                                                                                                                     | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.50.2хх<br>(226, 227)   | 2.302.2х.73х<br>(732, 734, 735)                                                                             |
| Сформирована себестоимость выполненных строительных работ                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.10.138                 | 2.109.60.2хх                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 45*                          |                                                                                                             |
| Списание сумм, отраженных на забалансовых счетах, после исполнения долгосрочного договора*                                                                                                                                | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              | 45                                                                                                          |
| 22.1.14. Безвозмездное получение активов                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| - в части авансовых выплат                                                                                                                                                                                                | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                            | 0.206.хх.56х                 | 0.401.10.191                                                                                                |
| - в части принятых обязательств                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0.401.10.191                 | 0.302.хх.73х                                                                                                |
| Сегмент «Городское хозяйство»                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| 22.1.17. Операции по учету имущества, полученного по результатам работы территориальных отделов судебных приставов в счет погашения дебиторской задолженности населения за оказанные жилищно-коммунальные и прочие услуги |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                                             |
| Принятие к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятого в установленном порядке судебными приставами             | Постановление ФССП о передаче нереализованного имущества взыскателю<br>Акт о передаче нереализованного имущества должника взыскателю<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                          | 2.101.3х.310<br>2.106.3х.310 | 2.401.10.199                                                                                                |
| Зачет задолженности физического лица за оказание услуг                                                                                                                                                                    | Решение (постановление) суда (судебный приказ)<br>Постановление ФССП о передаче                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.401.10.199                 | 2.205.31.667                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                          |                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                               | нереализованного имущества<br>взыскателю<br>Акт о передаче нереализованного<br>имущества должника взыскателю                                                                                                                                                                                                             |                                          |                                                                        |
| Зачет задолженности<br>физического лица по<br>компенсации затрат<br>(компенсация судебных<br>расходов)                                                                                                                                                        | Решение (постановление) суда<br>(судебный приказ)<br>Постановление ФССП о передаче<br>нереализованного имущества<br>взыскателю<br>Акт о передаче нереализованного<br>имущества должника взыскателю                                                                                                                       | 2.401.10.199                             | 2.209.34.667                                                           |
| <b>22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»</b>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                          |                                                                        |
| <b>22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода</b>                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                          |                                                                        |
| Принятие обязательств в<br>сумме расходов Учреждения:                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                          |                                                                        |
| - не формирующих<br>себестоимость работ, услуг,<br>но произведенных за счет<br>КФО 4                                                                                                                                                                          | Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Договор гражданско-правового<br>характера                                                                                                                                                                                            | 4.401.20.2xx                             | 4.302.xx.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736, 737)<br>4.303.xx.731 |
| - несвязанных с приносящей<br>доход деятельностью, но<br>произведенных за счет КВФО<br>2                                                                                                                                                                      | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>(неунифицированная форма)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт приемки-передачи выполненных<br>работ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг<br>(ф. 0510452)<br>Постановление (определение, решение)<br>суда и др.<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.2xx                             | 2.302.xx.73x<br>(731, 732, 733,<br>734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731 |
| Страховые взносы:                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                          |                                                                        |
| - не формирующих<br>себестоимость работ, услуг,<br>но произведенных за счет<br>КФО 4                                                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость<br>(ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)                                                                                                                                                                                                   | 4.401.20. 2xx<br>(222, 213, 225,<br>226) | 4.303.06.731<br>4.303.10.731<br>4.303.15.731                           |
| - не связанные с приносящей<br>доход деятельностью, но<br>оплаченные за счет КВФО 2                                                                                                                                                                           | Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.401.20. 2xx<br>(222, 213, 225,<br>226) | 2.303.06.731<br>2.303.10.731<br>2.303.15.731                           |
| Формирование расходов<br>текущего финансового<br>периода                                                                                                                                                                                                      | Отчет о расходах подотчетного лица<br>(ф. 0504520) (с приложением<br>подтверждающих документов)                                                                                                                                                                                                                          | 0.401.20.2xx                             | 0.208.xx.667                                                           |
| Начисленные суммы иных<br>налогов, сборов,<br>государственной пошлины<br>при подаче искового<br>заявления, иные госпошлины,<br>штрафа и пеней за неполное и<br>несвоевременное<br>перечисление налогов в<br>бюджет и иных сборов,<br>административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате                                                                                                                                                                                                                                               | 0.401.20.2xx<br>(291, 292, 295)          | 0.303.xx.731                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.401.20.2xx                             | 5.303.xx.731                                                           |
| Списание<br>общехозяйственных<br>расходов, произведенных за<br>счет КВФО 2 и приходящаяся<br>на деятельность по<br>выполнению<br>государственного задания                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.401.20.2xx                             | 2.109.80.2xx                                                           |
| Отражение задолженности по<br>возврату учреждением<br>средств субсидий на<br>выполнение<br>государственного задания в<br>случае выявления нарушений                                                                                                           | Решение органов государственного<br>(муниципального) контроля<br>Решение учредителя                                                                                                                                                                                                                                      | 4.401.20.241                             | 4.302.41.731                                                           |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|
| порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля, решению учредителя                                               |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| 22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию                                                                 |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам                                                                            | Приказ руководителя<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                               | 2.401.20.273 | 2.206.хх.66х<br>(663, 664, 666, 667) |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 4.401.20.273 | 4.206.хх.66х<br>(663, 664, 666, 667) |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 04*          |                                      |
| 22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)           |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.:                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта                                                                                                      | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)                                                                                                                  | 2.104.хх.411 | 2.101.хх.410                         |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 4.104.хх.411 | 4.101.хх.410                         |
| - остаточной стоимости объекта                                                                                                                            | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                        | 2.401.20.273 | 2.101.хх.410                         |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                         | 4.401.20.273 | 4.101.хх.410                         |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях                                   |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания                                                                                       | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.273 | 4.105.3х.440                         |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ)                                                                                            |                                                                                                                                                                                                         | 2.401.20.273 | 2.105.3х.440                         |
| 22.2.4.Безвозмездная передача активов                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         |              |                                      |
| Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)                                        | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        | 4.401.20.241 | 4.105.3х.440                         |
| Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.)                        | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        | 4.401.20.244 | 4.105.3х.440                         |
| Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.)                                         | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        | 4.401.20.245 | 4.105.3х.440                         |
| Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                        | 4.401.20.246 | 4.105.3х.440                         |
| Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы                                                                                       | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                              | 4.401.20.251 | 4.105.3х.440                         |

|                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                  |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Российской Федерации                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                               |              |              |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:                                                                     | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |              |              |
| - по балансовой стоимости                                                                                                                                               |                                                                                                                                  | 4.401.20.254 | 4.101.хх.410 |
| - на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта                                                                                                             |                                                                                                                                  | 4.104.хх.411 | 4.401.20.254 |
| - на сумму вложений в ОС                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 4.401.20.254 | 4.106.х1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям)                                            |                                                                                                                                  |              |              |
| - по балансовой стоимости                                                                                                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.281 | 4.101.хх.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                              |                                                                                                                                  | 4.104.хх.411 | 4.401.20.281 |
| - на сумму вложений в ОС                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 4.401.20.281 | 4.106.х1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.):                           |                                                                                                                                  |              |              |
| - по балансовой стоимости                                                                                                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.284 | 4.101.хх.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                              |                                                                                                                                  | 4.104.хх.411 | 4.401.20.284 |
| - на сумму вложений в ОС                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 4.401.20.284 | 4.106.х1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.):                                            |                                                                                                                                  |              |              |
| - по балансовой стоимости                                                                                                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.285 | 4.101.хх.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                              |                                                                                                                                  | 4.104.хх.411 | 4.401.20.285 |
| - на сумму вложений в ОС                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 4.401.20.285 | 4.106.х1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:    |                                                                                                                                  |              |              |
| - по балансовой стоимости                                                                                                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.286 | 4.101.хх.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта                                                                                                              |                                                                                                                                  | 4.104.хх.411 | 4.401.20.286 |
| - на сумму вложений в ОС                                                                                                                                                |                                                                                                                                  | 4.401.20.286 | 4.106.х1.410 |
| Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества |                                                                                                                                  |              |              |
| -принятие к учету                                                                                                                                                       | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Решение об оценке стоимости                                                                 | 0.105.3х.340 | 0.401.10.172 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           |                                                                                                       |                                                               |
| Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| - в части авансовых выплат                                                                                                                                                                                                                                                     | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.241                                                                                          | 0.206.хх.66х                                                  |
| - в части принятых обязательств                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              | 0.302.хх.83х                                                                                          | 0.401.20.241                                                  |
| - списание с забалансового счета*                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |                                                                                                       | 02                                                            |
| 22.2.5. Учет расходов будущих периодов                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| - связанные с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                                         | 4.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227)                | 4.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)                |
| - связанные с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              | 2.109.хх.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2хх<br>(221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2хх<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| 22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя                                                                             |                                                                                                       |                                                               |
| - ОС                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              | 4.401.20.281<br>4.401.20.254                                                                          | 4.401.65.310                                                  |
| - МЗ                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              | 4.401.20.241<br>4.401.20.251                                                                          | 4.401.65.340                                                  |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара                                                                                                                                                                                                                                | Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказанных услуг)                                                               | 4.401.65.3хх                                                                                          | 4.302.хх.73х                                                  |
| 22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| 22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| 22.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                       |                                                               |
| КВФО 4                                                                                                                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                           | 4.401.10.1хх<br>4.401.20.2хх<br>4.304.06.83х                                                          | 4.401.30.000                                                  |
| КВФО 5                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                              | 5.401.10.1хх<br>5.401.20.2хх<br>5.304.06.83х                                                          | 5.401.30.000                                                  |
| КВФО 2                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                              | 2.401.10.1хх<br>2.401.20.2хх<br>2.304.06.83х                                                          | 2.401.30.000                                                  |

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| КВФО 6                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                         | 6.401.10.162<br>6.304.06.832                                                                                                                                 | 6.401.30.000                                                                                                                                                 |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.30.000                                                                                                                                                 |
| <b>22.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам</b>                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| КВФО 4                                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 4.401.30.000                                                                                                                                                 | 4.401.10.1xx<br>4.401.20.2xx<br>4.304.06.73x                                                                                                                 |
| КВФО 5                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                         | 5.401.30.000                                                                                                                                                 | 5.401.10.1xx<br>5.401.20.2xx<br>5.304.06.73x                                                                                                                 |
| КВФО 2                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                         | 2.401.30.000                                                                                                                                                 | 2.401.10.1xx<br>2.401.20.2xx<br>2.304.06.73x                                                                                                                 |
| КВФО 6                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                         | 6.401.30.000                                                                                                                                                 | 6.401.10.162<br>6.304.06.732                                                                                                                                 |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 0.401.30.000                                                                                                                                                 | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| <b>22.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации</b>                           |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 2.101.xx.310<br>4.101.xx.310                                                                                                                                 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000                                                                                                                                 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 2.401.30.000<br>4.401.30.000                                                                                                                                 | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410                                                                                                                                 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 2.401.30.000<br>4.401.30.000                                                                                                                                 | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411                                                                                                                                 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411                                                                                                                                 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000                                                                                                                                 |
| Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.104.12.411                                                                                                                                                 | 4.101.12.410                                                                                                                                                 |
| Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму дооценки по ее справедливой стоимости                                                | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310                                                                                                                                                 | 4.401.10.176                                                                                                                                                 |

| 22.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам                                                                                                                                                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.304.04.xxx                 | 0.401.30.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.401.30.xxx                 | 0.304.04.xxx                 |
| 22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                              |
| 22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                              |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения:                                                                                                                                                                                                                      | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                             |                              |                              |
| - на текущий год                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4.205.31.561                 | 4.401.41.131                 |
| -на очередные года                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4.205.31.561                 | 4.401.49.131                 |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года) | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>- Отчет о выполнении государственного задания<br>- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>- Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                             | 4.401.41.131                 | 4.401.10.131                 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения                                                                                                                                                                      | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)                                                                                                                                                        | 4.401.41.131                 | 4.205.31.661                 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года                                                                                                                                                                                            | Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                      | 4.401.41.131                 | 4.303.05.731                 |
| 22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                              |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения                                                                                                                                                                 | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                             |                              |                              |
| - на текущий год                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| -на очередные года                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.49.152<br>5.401.49.162 |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность)                                                                                                                                                                           | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема                                                                                                                                                                      | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)                                                                                                                                                        | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| предоставленных средств                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года                     | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                 | 5.303.05.731                                                 |
| Начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5.205.52.561<br>5.205.62.561                                 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии       | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5.303.05.831                                                 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162                                 |
| <b>22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности</b>                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)                                         | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Иной документ<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
| - на текущий год                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.205.31.56х<br>(563, 564, 566, 567)                         | 2.401.41.131                                                 |
| -на очередные года                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.205.31.56х<br>(563, 564, 566, 567)                         | 2.401.49.131                                                 |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.)                                            | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Исполнительный документ<br>Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Иной документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.4х.56х<br>(563, 564, 566, 567)<br>2.209.7х.56х         | 2.401.41.14х<br>2.401.49.14х<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| Корректировка суммы оспариваемой задолженности на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой                                    | Решение суда<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.401.41.14х<br>2.401.49.14х<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172 | 2.209.4х.66х<br>(663, 664, 666, 667)<br>2.209.7х.66х         |
| Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода                                                                                | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Иной документ<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                             | 2.401.41.131<br>2.401.41.14х<br>2.401.41.172                 | 2.401.10.131<br>2.401.10.14х<br>2.401.10.172                 |
| <b>22.4.4. Операции с доходами от собственности</b>                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Начисление доходов будущих периодов от собственности                                                                                                                                                                                                                                                                          | Договор аренды<br>Лицензионный договор<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Акт приема-передачи прав<br>Иные документы<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                                |                                                |
| - на текущий год                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.41.12х                                   |
| -на очередные года                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.205.2х.56х<br>(562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.49.12х                                   |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута                                                                                                                     | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)                                                                                                                                             | 2.401.4х.12х                                   | 2.205.2х.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода                                                                                                                                                                                                                                                   | Договор аренды<br>Лицензионный договор<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                      | 2.401.41.12х                                   | 2.401.10.12х                                   |
| <b>22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                |                                                |
| Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года*                                                                                                                                                                                                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.401.49.1хх                                   | 0.401.41.1хх                                   |
| Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, <b>методом «Красное сторно»*</b>                                                                                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.205.хх.56х<br>0.209.хх.56х                   | 0.401.41.1хх                                   |
| Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов                                                                                                                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.205.хх.56х<br>0.209.хх.56х                   | 0.401.49.1хх                                   |
| <b>22.4.6. Формирование (признание) по завершении финансового года расчетов по субсидии на осуществление капитальных вложений</b>                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                |                                                |
| Начисление задолженности (признание расчетов) бюджетными учреждениями по неиспользованным остаткам субсидий, подлежащих подтверждению их потребности на исполнение принятых в целях достижения значений результатов целевой субсидии и неисполненных на отчетную дату обязательств, а также в случае наличия неиспользованных | Отчет об использовании субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                              | 6.401.41.162                                   | 6.303.05.731                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                      |                                                                                   |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| остатков субсидии, не подлежащих подтверждению потребности                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                      |                                                                                   |                                                 |
| Закрытие расчетов в сумме неиспользованного бюджетными учреждениями объема финансового обеспечения обязательств за счет субсидии на осуществление капитальных вложений, в случае если перечисление субсидии в указанной сумме не осуществлялось                                         |                                                                                                                      | 6.401.41.162                                                                      | 6.205.62.561                                    |
| Уточнение при подтверждении потребности ранее признанных расчетов по неиспользованным остаткам целевых субсидий, подлежавших подтверждению их потребности на исполнение принятых и неисполненных на отчетную дату обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии |                                                                                                                      | 6.303.05.831                                                                      | 6.401.41.162                                    |
| <b>22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                      |                                                                                   |                                                 |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                   |                                                 |
| - связанные с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                                                                                      | Договор (государственный контракт)                                                                                   | 4.401.50.2xx                                                                      | 4.302.2x.73x                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Договор ОСАГО                                                                                                        | (221, 222, 226, 227)                                                              | (734, 735, 736)                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Полис ОСАГО                                                                                                          |                                                                                   | 4.208 .2x.667                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Акт выполненных работ (оказания услуг)                                                                               | 4.401.50.211                                                                      | 4.302.11.737                                    |
| — - связанные с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                   | 4.401.50.213*                                                                     | 4.303.06.731*                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)                                                                            |                                                                                   | 4.303.10.731*                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Расчетная ведомость (ф. 0504402)                                                                                     | 2.401.50.2xx                                                                      | 2.302.2x.73x                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | (221, 222, 226, 227)                                                              | (732, 734, 735)                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                      | 2.401.50.211                                                                      | 4.208 .2x.667                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                      | 2.401.50.213                                                                      | 2.302.11.737                                    |
| Скорректированы расходы будущих периодов в связи с возвратом страховой премии при расторжении договора*                                                                                                                                                                                 | Договор ОСАГО<br>Заявления о досрочном расторжении договора<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                    | 0.302.27.835                                                                      | 2.303.06.731*<br>4.303.10.731*<br>2.303.15.731* |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                      |                                                                                   | 0.401.50.227                                    |
| - связанные с выполнением государственного задания                                                                                                                                                                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы                                                                 | 4.109.xx.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx<br>(222, 226, 227) | 4.401.50.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| — связанные с приносящей доход деятельностью                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                       | 2.109.xx.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx<br>(221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2xx<br>(211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246)                                                                |
| Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении                                                                                                                                                         | Заявление на удержание из заработной платы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                      | 2.304.03.837<br>4.304.03.837                                                                          | 2.401.50.211<br>4.401.50.211                                                                                                 |
| Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов                                                                                                                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                    | 2.401.20.273<br>4.401.20.273                                                                          | 2.401.50.2xx<br>(211, 213)<br>4.401.50.2xx<br>(211, 213)                                                                     |
| Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                       | 2.401.50.2xx<br>(226, 227, 241)                                                                       | 2.210.05.66x<br>(662, 663, 664, 665, 667)                                                                                    |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования                                                                                                                                                                                            | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                     | 2.210.05.56x                                                                                          | 2.401.50.2xx<br>(226, 227, 241)                                                                                              |
| <b>22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»</b>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                                              |
| <b>22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</b>                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                                              |
| Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу:                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                       |                                                                                                                              |
| - по выплатам работникам                                                                                                                                                                                                                                                                   | Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                     | 2.109.x0.211<br>4.109.x0.211<br>5.401.20.211                                                          | 2.401.61.211<br>4.401.61.211<br>5.401.61.211                                                                                 |
| - по страховым взносам                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                       | 2.109.x0.213<br>4.109.x0.213<br>5.401.20.213                                                          | 2.401.61.213<br>4.401.61.213<br>5.401.61.213                                                                                 |
| Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):                                                                                                                                                                                 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 0.401.61.21x<br>(211, 213)                                                                            | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731                                                                 |
| 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):                                                                  | Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)                                                                                                                                    | 0.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>5.401.20.211<br>5.401.20.213                                            | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731<br>5.302.11.737<br>5.303.06.731<br>5.303.10.731<br>5.303.15.731 |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения                                                                                                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)                                                                                                         | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)<br>5.401.61.21x                              | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>5.401.20.211                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                         |                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (211, 213)                                                                                                                                              | 5.401.20.213                                                                             |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>5.401.20.211<br>5.401.20.213                                                                | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)<br>5.401.61.211<br>5.401.61.213 |
| <b>22.6.2. Резерв по претензиям, искам</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                         |                                                                                          |
| 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)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                   | 0.401.20.29x<br>(293, 295, 296, 297)                                                                                                                    | 0.401.64.29x<br>(293, 295, 296, 297)                                                     |
| Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам                                                                                                                                                                | Решение суда<br>Иные документы<br>Распоряжение на оплату<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                          | 0.401.64.29x<br>(293, 295, 296, 297)                                                                                                                    | 0.303.05.731<br>0.302.9x.73x<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)                      |
| Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва                                                                                                                                                                                 | Решение суда<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                    | 0.401.64.29x<br>(293, 295, 296, 297)                                                                                                                    | 0.401.20.29x<br>(293, 295, 296, 297)                                                     |
| <b>22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы</b>                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                         |                                                                                          |
| Формирование суммы резерва предстоящих расходов:<br>- в момент получения материальных ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта;<br>- 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)<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.xx.340<br>0.106.xx.3xx<br>0.109.x0.2xx<br>(221, 222, 223, 225, 226)<br>2.210.12.561*<br>0.401.20.2xx<br>(221, 222, 223, 225, 226)<br>0.401.50.226 | 0.401.65.xxx<br>(221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)                       |
| - Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы<br>- Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС) | Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833)                                                              | 0.401.65.xxx<br>(221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340)                                                                                      | 0.302.xx.73x                                                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва:<br>- в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг<br>- по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва | Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.65.xxx<br>(221, 222, 223, 225, 226, 228, 310, 320, 330, 340) | 0.105.xx.440*<br>0.106.xx.4xx<br>0.109.x0.2xx<br>(221, 222, 223, 225, 226)<br>2.210.12.661*<br>0.401.20.2xx<br>(221, 222, 223, 225, 226)<br>0.401.50.226* |
| Сегмент «Городское хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| 22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту                                                                                                                                                                                                                                                       | Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                              | 2.109.x0.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                               | 2.401.63.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                                                                                                                      |
| Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| - за счет созданного резерва                                                                                                                                                                                                                                                                             | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Дефектная ведомость                                                                                                                                                           | 2.401.63.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                               | 2.105.34.440*<br>2.105.36.440*<br>2.302.11.737<br>2.302.25.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.303.xx.731                                                         |
| - в случае недостаточности средств резерва                                                                                                                                                                                                                                                               | (неунифицированная форма)<br>Иные документы<br>Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                             | 2.109.x0.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                               | 2.105.34.440<br>2.105.36.440<br>2.302.11.737<br>2.302.25.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.303.xx.731                                                           |
| По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы                                                                                                                                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)                                                                                                                                                                                                                      | 2.401.63.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                               | 2.401.20.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                                                                                                                      |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.401.20.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                               | 2.401.63.2xx<br>(211, 213, 225, 272)                                                                                                                      |
| 22.6.5. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды                                                                                                                                                                                                                                            | Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                      | 0.111.4x.351                                                       | 0.401.66.22x<br>(224, 229)                                                                                                                                |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва                                                                                                                                                                                    | Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                 | 0.401.66.22x<br>(224, 229)                                         | 0.302.24.73x<br>(731, 732, 733, 734, 736, 737)<br>0.302.29.73x<br>(731, 733, 734, 737)                                                                    |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды)                                                                                                                                                | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                  | 0.401.66.22x<br>(224, 229)                                         | 0.111.4x.451                                                                                                                                              |
| 23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| 23.1. Принимаемые обязательства                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |
| Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Принятие обязательств в сумме НМЦК <sup>5</sup> при проведении конкурентной закупки:                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                                   | Извещение об осуществлении закупки<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                  | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                           | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки:                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                                   | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                  | 0.502.17.xxx | 0.502.11.xxx |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                           | 0.502.x7.xxx | 0.502.x1.xxx |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора*                                                                                                                                                                                          | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                      | 10           |              |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                                   | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                         | 0.502.17.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                           | 0.502.x7.xxx | 0.506.x0.xxx |
| 2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                                  | Извещение об отмене закупки<br>Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                           | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| 23.2. Принятые обязательства                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| 23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                  | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - с указанием суммы на плановый период                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                           | 0.506.x0.xxx | 0.502.x1.xxx |
| - не указана сумма либо по условиям контракта                                                                                                                                                                                                                   | Товарные накладные<br>Акты выполненных работ (оказания                                                                                                                                                                                    | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |

<sup>5</sup> Начальная максимальная цена контракта

|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)                                                    | услуг)<br>Счета на оплату<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                                                              |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора*                                                                                        | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 10                                                           |                                                              |
| 23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации                                                                                        | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.506.10.211                                                 | 0.502.11.211                                                 |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно» | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.506.10.211                                                 | 0.502.11.211                                                 |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы                                                | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx                                 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 |
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| - перерасход                                                                                                                                                  | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| - экономия методом «Красное сторно»                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| 23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| Страховые взносы                                                                                                                                              | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0.506.10.213                                                 | 0.502.11.213                                                 |
| Начисление налогов                                                                                                                                            | Налоговые регистры, отражающие расчет налога<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0.506.10.291<br>0.506.20.291                                 | 0.502.11.291<br>0.502.21.291                                 |
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.506.10.224                                                 | 0.502.11.224                                                 |
| 23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.)                                                               | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.506.10.266<br>0.506.10.267                                 | 0.502.11.266<br>0.502.11.267                                 |
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| Иные обязательства по социальному обеспечению                                                                                                                 | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.265<br>0.506.10.266                 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266                 |
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |
| 23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                                              |

|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Начисление всех видов сборов, пошлин                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                                                             | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)                                                  | 0.506.10.291                                                 | 0.502.11.291                                                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                              | 0.506.20.291<br>0.506.30.291                                 | 0.502.21.291<br>0.502.31.291                                 |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                                                                                                    |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                                                             | Исполнительный лист<br>Судебный приказ                                                                                                                                       | 0.506.10.292<br>0.506.10.293                                 | 0.502.11.292<br>0.502.11.293                                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                      | Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                              | 0.506.20.292<br>0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293 | 0.502.21.292<br>0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства                                                                                                                                                        | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx                                                 | 0.502.11.2xx                                                 |
| 23.3. Изменение обязательств                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):                                                                                                         |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)                                                                                                                  | Дополнительное соглашение к контракту (договору)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                       | 0.506.10.xxx                                                 | 0.502.11.xxx                                                 |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)                                                                                                                    |                                                                                                                                                                              | 0.506.x0.xxx                                                 | 0.502.x1.xxx                                                 |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» |                                                                                                                                                                              | 0.506.10.xxx                                                 | 0.502.11.xxx                                                 |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                                     |                                                                                                                                                                              | 0.502.17.xxx<br>0.506.10.xxx                                 | 0.502.11.xxx<br>0.502.17.xxx                                 |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                  |                                                                                                                                                                              | 0.506.x0.xxx                                                 | 0.502.x7.xxx                                                 |
| 23.4. Перерегистрация обязательств                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков                                                               |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 0.502.21.xxx                                                 | 0.502.11.xxx                                                 |
|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                              | 0.506.10.xxx                                                 | 0.506.20.xxx                                                 |
| Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году                                           |                                                                                                                                                                              |                                                              |                                                              |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 0.502.27.xxx                                                 | 0.502.17.xxx                                                 |
|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                              | 0.506.10.xxx                                                 | 0.506.20.xxx                                                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*                                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                           | 0.502.37.xxx                                                 | 0.502.27.xxx                                                 |
|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                              | 0.506.20.xxx                                                 | 0.506.30.xxx                                                 |

|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| Перерегистрированы обязательства _____ года, следующего за текущим, принятые*                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                       | 0.502.21.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          | 0.506.10.xxx                                 | 0.506.20.xxx                                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                       | 0.502.31.xxx                                 | 0.502.21.xxx                                 |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          | 0.506.20.xxx                                 | 0.506.30.xxx                                 |
| Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах                                                       |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| Перерегистрированы обязательства _____ года, следующего за текущим, принятые*                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                       | 0.502.21.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          | 0.506.10.xxx                                 | 0.506.20.xxx                                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*                                                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                       | 0.502.31.xxx                                 | 0.502.21.xxx                                 |
|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                          | 0.506.20.xxx                                 | 0.506.30.xxx                                 |
| 23.5. Денежные обязательства                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| 23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| Оплата _____ контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей, приобретение, строительство, реконструкцию _____ ОС, приобретение земельного участка:     |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| - на оплату аванса                                                                                                                                                | Счет<br>Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                         | 0.502.11.310<br>0.502.11.330<br>0.502.11.340 | 0.502.12.310<br>0.502.12.330<br>0.502.12.340 |
| за фактическую поставку, фактическое исполнение контракта                                                                                                         | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                           | 0.502.11.310<br>0.502.11.330<br>0.502.11.340 | 0.502.12.310<br>0.502.12.330<br>0.502.12.340 |
| Оплата _____ контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                                              |
| - контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи                                                                              | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Другие документы                                                | 0.502.11.2xx<br>(221, 223, 225)              | 0.502.12.2xx<br>(221, 223, 225)              |
| - контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений, работ для целей капитальных вложений | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                              | 0.502.11.xxx<br>(225, 228, 310)              | 0.502.12.xxx<br>(225, 228, 310)              |
| - контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)                                                                                             | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.2xx<br>(222, 226, 227)              | 0.502.12.2xx<br>(222, 226, 227)              |
| - по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа                                                                                                                | Договор аренды<br>(Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                      | 0.502.11.22x<br>(224, 229)                   | 0.502.12.22x<br>(224, 229)                   |

|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| - принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса | Договор (Государственный контракт)<br>Счет на оплату<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx                                 |
| Принятие денежных обязательств на плановый период                                                                         | Акты<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Другие документы                                   | 0.502.x1.xxx                                                 | 0.502.x2.xxx                                                 |
| Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору*                                        | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                                                              | 10                                                           |
| 23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками                                                       |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации                                                    | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)                                                                                                             | 0.502.11.211                                                 | 0.502.12.211                                                 |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)                                        | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)                                                                                        | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx                                 |
| Корректировка ранее принятых обязательств:                                                                                |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| - перерасход                                                                                                              | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                           | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
| - экономия методом «Красное сторно»                                                                                       |                                                                                                                                                                                           | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| 23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам                           |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| Уплата страховых взносов                                                                                                  | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)                                                                                                             | 0.502.11.213                                                 | 0.502.12.213                                                 |
| Уплата налогов                                                                                                            | Налоговые декларации, расчеты                                                                                                                                                             | 0.502.11.291                                                 | 0.502.12.291                                                 |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           | 0.502.21.291                                                 | 0.502.22.291                                                 |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           | 0.502.11.224                                                 | 0.502.12.224                                                 |
| 23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению                                                                          |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)                          | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат.                                                            | 0.502.11.266<br>0.502.11.267                                 | 0.502.12.266<br>0.502.12.267                                 |
| Иные обязательства по социальному обеспечению                                                                             | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат                                                             | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266                 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.265<br>0.502.12.266                 |
| 23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)             |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей                                                                      | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)                                                               | 0.502.11.291                                                 | 0.502.12.291                                                 |
| Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                                                        | Исполнительный лист<br>Судебный приказ<br>Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения                                       | 0.502.11.292<br>0.502.11.293                                 | 0.502.12.292<br>0.502.12.293                                 |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| Иные денежные обязательства учреждения,                                                                                   | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости                                                                                                                          | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 | 0.502.12.2xx<br>0.502.11.3xx                                 |

|                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| подлежащие исполнению в текущем финансовом году                                                                                         | (ф. 0504401)<br>Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств                                                                                                                                                                   |                                                                                                       |                                                                                                       |
| 23.6. Изменение денежного обязательства                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно»                                                                               | Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета на оплату, товарные накладные, акты, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.)                                                                                     | 0.502.11.xxx                                                                                          | 0.502.12.xxx                                                                                          |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году                                                 | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств                                                                                                                                                                                   | 0.502.11.2xx                                                                                          | 0.502.12.2xx                                                                                          |
| Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                         | 0.502.11.xxx                                                                                          | 0.502.12.xxx                                                                                          |
| 23.7. Отложенные обязательства                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва                                                                                      | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                        | 0.506.90.xxx                                                                                          | 0.502.99.xxx                                                                                          |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.90.xxx                                                                                          | 0.502.99.xxx                                                                                          |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:                                                |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| -на текущий финансовый период                                                                                                           | Документы, подтверждающие возникновение обязательства                                                                                                                                                                                      | 0.502.99.xxx                                                                                          | 0.502.11.xxx                                                                                          |
| - на плановый период                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                         | 0.502.99.xxx                                                                                          | 0.502.x1.xxx                                                                                          |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:                                               |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| -на текущий финансовый период*                                                                                                          | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.10.xxx                                                                                          | 0.506.90.xxx                                                                                          |
| - на плановый период*                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.506.x0.xxx                                                                                          | 0.506.90.xxx                                                                                          |
| Приняты денежные обязательства                                                                                                          | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным                                                                                                                                                                         | 0.502.11.211                                                                                          | 0.502.12.211                                                                                          |
|                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.502.11.213                                                                                          | 0.502.12.213                                                                                          |
| 23.8. Перерегистрация денежных обязательств                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода* | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                         | 0.502.22.xxx<br>(22х, 310, 340)<br>0.502.32.xxx<br>(22х, 310, 340)<br>0.502.42.xxx<br>(22х, 310, 340) | 0.502.12.xxx<br>(22х, 310, 340)<br>0.502.22.xxx<br>(22х, 310, 340)<br>0.502.32.xxx<br>(22х, 310, 340) |
| 24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»             |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| 24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода                                 |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                       |

|                                                                                                                                            |                                                                                        |                                                |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| государственное задание                                                                                                                    |                                                                                        |                                                |                                                |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                       | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 4.507.10.131                                   | 4.504.11.131                                   |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                                |                                                                                        | 4.507.20.131                                   | 4.504.21.131                                   |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом                                                   |                                                                                        | 4.507.30.131                                   | 4.504.31.131                                   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                        | 4.507.x0.131                                   | 4.504.x1.131                                   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                        | 4.504.x1.131                                   | 4.507.x0.131                                   |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): |                                                                                        |                                                |                                                |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                        | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 5.507.10.152<br>5.507.10.162                   | 5.504.11.152<br>5.504.11.162                   |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                                 |                                                                                        | 5.507.20.152<br>5.507.20.162                   | 5.504.21.152<br>5.504.21.162                   |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом                                                     |                                                                                        | 5.507.30.162<br>5.507.30.152                   | 5.504.31.162<br>5.504.31.152                   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели                                                               | Уточненный План ФХД                                                                    | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162                   | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162                   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели                                                               | Уточненный План ФХД                                                                    | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162                   | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162                   |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:                                                                  |                                                                                        |                                                |                                                |
| - в текущем финансовом году                                                                                                                | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)           | 2.504.11.12х<br>(121, 123, 124, 129)           |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом                                                                                           |                                                                                        | 2.507.x0.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору                                                                   | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.x0.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |

|                                                                                                                                                                                |                                                                                        |                                      |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| расторжении)                                                                                                                                                                   |                                                                                        |                                      |                                      |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности                                                                                         | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.131                         | 2.504.x1.131                         |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.131                         | 2.504.x1.131                         |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)                                                       | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.131                         | 2.507.x0.131                         |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя        | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.13x<br>(134, 139)           | 2.504.x1.13x<br>(134, 139)           |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.x0.13x<br>(134, 139)           | 2.504.x1.13x<br>(134, 139)           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.x1.13x<br>(134, 139)           | 2.507.x0.13x<br>(134, 139)           |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.135                         | 2.504.x1.135                         |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.x0.135                         | 2.504.x1.135                         |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.x1.135                         | 2.507.x0.135                         |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:                              | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.14x<br>(141, 143, 144, 145) | 2.504.x1.14x<br>(141, 143, 144, 145) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.x0.14x<br>(141, 143)           | 2.504.x1.14x<br>(141, 143)           |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.x1.14x<br>(141, 143, 144, 145) | 2.507.x0.14x<br>(141, 143, 144, 145) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по                                                                                                           | Утвержденный План ФХД                                                                  | 5.507.x0.152                         | 5.504.x1.152                         |

|                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| гранту в форме субсидии                                                                                                                                                    |                                                                     |                                              |                                              |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 5.507.x0.152                                 | 5.504.x1.152                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 5.504.x1.152                                 | 5.507.x0.152                                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования                                                                                | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по соглашению о предоставлении гранта                                                                    | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.155                                 | 2.504.x1.155                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.155                                 | 2.504.x1.155                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.155                                 | 2.507.x0.155                                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам текущего характера, полученным от нерезидентов, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                       | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов                                                                                   | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам                                                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам                                                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   |
| Отражение утвержденных плановых назначений по иным доходам                                                                                                                 | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.189                                 | 2.504.x1.189                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по                                                                                                            | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.507.x0.189                                 | 2.504.x1.189                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| доходам                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| Уменьшение показателей<br>Плана ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                               | 2.504.x1.189                 | 2.507.x0.189                 |
| Отражено уменьшение<br>методом «Красное сторно» на<br>сумму плановых выплат по<br>НДС и налогу на прибыль:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| - плановых назначений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                         | 2.507.10.189                 | 2.504.11.189                 |
| - уменьшение полученного<br>дохода                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                               | 2.508.10.189                 | 2.507.10.189                 |
| Сегмент «Городское хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| Отражение утвержденных<br>плановых назначений по<br>доходам от субсидии от ГКУ<br>ДЖКХиБ на содержание и<br>текущий ремонт общего<br>имущества в<br>многоквартирных домах и<br>доходов от субсидии (гранта в<br>форме субсидии) от ГКУ<br>«Социальное казначейство<br>города Москвы» на<br>возмещение недополученных<br>доходов в связи с<br>предоставлением мер<br>социальной поддержки<br>отдельным категориям<br>граждан в части оплаты<br>жилого помещения,<br>коммунальных и иных услуг: | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                         | 2.507.10.152<br>5.507.10.152 | 2.504.11.152<br>5.504.11.152 |
| Увеличение показателей<br>Плана ФХД в связи с<br>увеличением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Расчет суммы субсидии<br>Отчет о выполненных работах по<br>содержанию и текущему ремонту общего<br>имущества МКД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.152<br>5.507.10.152 | 2.504.11.152<br>5.504.11.152 |
| Уменьшение показателей<br>Плана ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Расчет суммы субсидии<br>Отчет о выполненных работах по<br>содержанию и текущему ремонту общего<br>имущества МКД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.152<br>5.504.11.152 | 2.507.10.152<br>5.507.10.152 |
| 24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| Отражение сумм<br>утвержденных плановых<br>назначений по расходам:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                         | 0.504.12.xxx                 | 0.506.10.xxx                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               | 0.504.22.xxx                 | 0.506.20.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.504.32.xxx                 | 0.506.30.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.504.42.xxx                 | 0.506.40.xxx                 |
| Увеличение плановых<br>назначений по расходам:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Уточненный План ФХД                                                                                                                                                           | 0.504.12.xxx                 | 0.506.10.xxx                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               | 0.504.22.xxx                 | 0.506.20.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.504.32.xxx                 | 0.506.30.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.504.42.xxx                 | 0. 506.40.xxx                |
| Уменьшение плановых<br>назначений по расходам:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Уточненный План ФХД                                                                                                                                                           | 0.506.10.xxx                 | 0.504.12.xxx                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               | 0.506.20.xxx                 | 0.504.22.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.506.30.xxx                 | 0.504.32.xxx                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               | 0.506.40.xxx                 | 0.504.42.xxx                 |
| 24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                               |                              |                              |
| Перерегистрация сметных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                            | 0.504.21.xxx                 | 0.504.11.xxx                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода*                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      | 0.504.31.xxx<br>0.504.41.xxx                 | 0.504.21.xxx<br>0.504.31.xxx                 |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода*                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                   | 0.504.12.xxx<br>0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx |
| 25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| 25.1. Принятие к учету обязательств                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| 25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)                                                                                                       |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки:                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                               | Извещение об осуществлении закупки                                                                                                                                   | 0.506.10.xxx                                 | 0.502.17.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      | 0.506.x0.xxx                                 | 0.502.x7.xxx                                 |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки:                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                               | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)                                                                                          | 0.502.17.xxx                                 | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      | 0.502.x7.xxx                                 | 0.506.x0.xxx                                 |
| 2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                                               | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | 0.506.10.xxx                                 | 0.502.17.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      | 0.506.x0.xxx                                 | 0.502.x7.xxx                                 |
| 25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):                                                                                                      |                                                                                                                                                                      |                                              |                                              |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период                                                                                                                                                                                                             | Договор (Государственный контракт)                                                                                                                                   | 0.506.10.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |
| - с указанием суммы на плановый период                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                      | 0.506.x0.xxx                                 | 0.502.x1.xxx                                 |
| - не указана сумма либо по                                                                                                                                                                                                                                   | Товарные накладные                                                                                                                                                   | 0.506.10.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)                                  | Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Счета на оплату |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора*                                                                                         | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                | 10                                                                                                                            |                                                              |                                              |
| 25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками                                                                                                     |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации                                                                                         | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                         | 0.506.10.211                                                                                                                  | 0.502.11.211                                                 |                                              |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»: | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                            | 0.506.10.211                                                                                                                  | 0.502.11.211                                                 |                                              |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)                                                                             | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)            | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx                                                                                                  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx                                 |                                              |
| Корректировка ранее принятых обязательств:                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| - перерасход                                                                                                                                                   | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                               | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226                                                                  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |                                              |
| - экономия методом «Красное сторно»                                                                                                                            |                                                                                                                                                     | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226                                                                  | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |                                              |
| 25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам                                                                         |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| Страховые взносы                                                                                                                                               |                                                                                                                                                     | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)           | 0.506.10.213                                                 | 0.502.11.213                                 |
| Начисление налогов                                                                                                                                             | Налоговые регистры, отражающие расчет налога                                                                                                        | 0.506.10.291                                                                                                                  | 0.502.11.291                                                 |                                              |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                     | 0.506.10.224                                                                                                                  | 0.502.11.224                                                 |                                              |
| 25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению                                                                                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.)                                                               | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат                       | 0.506.10.266<br>0.506.10.267                                                                                                  | 0.502.11.266<br>0.502.11.267                                 |                                              |
|                                                                                                                                                                | Иные обязательства по социальному обеспечению                                                                                                       | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.265<br>0.506.10.266                 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266 |
| 25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)                                                           |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| Начисление всех видов сборов, пошлин                                                                                                                           |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                 | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)                         | 0.506.10.291                                                                                                                  | 0.502.11.291                                                 |                                              |
| - на плановый период                                                                                                                                           |                                                                                                                                                     | 0.506.x0.291                                                                                                                  | 0.502.x1.291                                                 |                                              |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                                                                                         |                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                              |                                              |
| - на текущий финансовый период                                                                                                                                 | Исполнительный лист<br>Судебный приказ                                                                                                              | 0.506.10.292<br>0.506.10.293                                                                                                  | 0.502.11.292<br>0.502.11.293                                 |                                              |

|                      |                                                                                                                                        |                                                              |                                                              |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| - на плановый период | Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения                              | 0.506.20.292<br>0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293 | 0.502.21.292<br>0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства   | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства | 0.506.10.2xx                                                 | 0.502.11.2xx                                                 |

#### 25.1.7. Изменение обязательств

|                                                                                                                                                                           |                                                                             |                               |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения):                                                                                                         |                                                                             |                               |                               |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года)                                                                                                                  | Дополнительное соглашение к контракту<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx                  | 0.502.11.xxx                  |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет)                                                                                                                    |                                                                             | 0.506.x0.xxx                  | 0.502.x1.xxx                  |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» |                                                                             | 0.506.10.xxx                  | 0.502.11.xxx                  |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                                     |                                                                             | 0.502.17.xxx*<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx*<br>0.502.17.xxx |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно»                                  |                                                                             | 0.506.x0.xxx                  | 0.502.x7.xxx                  |
| Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно»                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                          | 0.506.10.xxx                  | 0.502.11.xxx                  |

#### 25.2. Перерегистрация обязательств

##### Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков

|                                                                         |                                    |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые* | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx | 0.502.11.xxx |
|                                                                         |                                    | 0.506.10.xxx | 0.506.20.xxx |

##### Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году

|                                                                         |                                    |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые* | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.27.xxx | 0.502.17.xxx |
|                                                                         |                                    | 0.506.10.xxx | 0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.37.xxx | 0.502.27.xxx |
|                                                                         |                                    | 0.506.20.xxx | 0.506.30.xxx |

##### Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году

|                                                                         |                                    |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые* | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx | 0.502.11.xxx |
|                                                                         |                                    | 0.506.10.xxx | 0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.31.xxx | 0.502.21.xxx |
|                                                                         |                                    | 0.506.20.xxx | 0.506.30.xxx |

##### Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| текущем годах                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые*                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                         | 0.502.21.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.506.10.xxx                                 | 0.506.20.xxx                                 |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим*                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                         | 0.502.31.xxx                                 | 0.502.21.xxx                                 |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.506.20.xxx                                 | 0.506.30.xxx                                 |
| 25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам:                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                            | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                                                                                      | 0.504.12.xxx                                 | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.504.x2.xxx                                 | 0.506.x0.xxx                                 |
| Увеличение плановых назначений по расходам:                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                            | Уточненный План ФХД                                                                                                                                                                                                                        | 0.504.12.xxx                                 | 0.506.10.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.504.x2.xxx                                 | 0.506.x0.xxx                                 |
| Уменьшение плановых назначений по расходам:                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| - на текущий финансовый год                                                                                                            | Уточненный План ФХД                                                                                                                                                                                                                        | 0.506.10.xxx                                 | 0.504.12.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.506.x0.xxx                                 | 0.504.x2.xxx                                 |
| 25.4. Отложенные обязательства                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва                                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                        | 0.506.90.xxx                                 | 0.502.99.xxx                                 |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва)                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.90.xxx                                 | 0.502.99.xxx                                 |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов:                                               |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| -на текущий финансовый период                                                                                                          | Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                | 0.502.99.xxx                                 | 0.502.11.xxx                                 |
| - на плановый период                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.502.99.xxx                                 | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx                 |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва:                                              |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| -на текущий финансовый период*                                                                                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.10.xxx                                 | 0.506.90.xxx                                 |
| - на плановый период*                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            | 0.506.x0.xxx                                 | 0.506.90.xxx                                 |
| 25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода* | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                                                                                      | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx | 0.506.10.xxx<br>0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx |
| 26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»           |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| 26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступления                                       |                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |

|                                                                                                                                    |                                                                 |                                              |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>дохода</b>                                                                                                                      |                                                                 |                                              |                                              |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов:                                                                            |                                                                 |                                              |                                              |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                          | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 4.507.20.131                                 | 4.504.21.131                                 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом                                             |                                                                 | 4.507.30.131                                 | 4.504.31.131                                 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                 |                                                                 | 4.507.10.131                                 | 4.504.11.131                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии                                                            | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.x0.131                                 | 4.504.x1.131                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии                                                            | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.504.x1.131                                 | 4.507.x0.131                                 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов         | 4.508.10.131                                 | 4.507.10.131                                 |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно»              | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов         | 4.508.10.131                                 | 4.507.10.131                                 |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений:   |                                                                 |                                              |                                              |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году                                          | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 5.507.20.152<br>5.507.20.162<br>6.507.20.162 | 5.504.21.152<br>5.504.21.162<br>6.504.21.162 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год                                 |                                                                 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162 | 5.504.11.152<br>5.504.11.162<br>6.504.11.162 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений          | 5.508.10.152<br>5.508.10.162<br>6.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений       | Уточненный План ФХД                                             | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162<br>6.507.x0.162 | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162<br>6.504.x1.162 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений       | Уточненный План ФХД                                             | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162<br>6.504.x1.162 | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162<br>6.507.x0.162 |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом                   | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)   | 5.508.10.152<br>5.508.10.162<br>6.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162 |

|                                                                                                                                                                         |                                                                                        |                                                |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| «Красное сторно»                                                                                                                                                        |                                                                                        |                                                |                                                |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности:                                                                                               |                                                                                        |                                                |                                                |
| - в текущем финансовом году                                                                                                                                             | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                            | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.11.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом                                                                                                                        |                                                                                        | 2.507.x0.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору                                                                                                | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.11.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении)                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                            | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)           | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)           |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности                                                                                  | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.131                                   | 2.504.x1.131                                   |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                    | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.131                                   | 2.504.x1.131                                   |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)                                                | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.131                                   | 2.507.x0.131                                   |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                            | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.131                                   | 2.507.10.131                                   |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.131                                   | 2.507.10.131                                   |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя | Утвержденный План ФХД                                                                  | 2.507.x0.13х<br>(134, 139)                     | 2.504.x1.13х<br>(134, 139)                     |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                    | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.507.10.13х<br>(134, 139)                     | 2.504.11.13х<br>(134, 139)                     |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора)                                                | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                    | 2.504.11.13х<br>(134, 139)                     | 2.507.10.13х<br>(134, 139)                     |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                            | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.13х<br>(134, 139)                     | 2.507.10.13х<br>(134, 139)                     |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                          | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                | 2.508.10.13х<br>(134, 139)                     | 2.507.10.13х<br>(134, 139)                     |

|                                                                                                                                                                                |                                                                     |                                              |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.135                                 | 2.504.x1.135                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.135                                 | 2.504.x1.135                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.135                                 | 2.507.x0.135                                 |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.135                                 | 2.507.10.135                                 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.135                                 | 2.507.10.135                                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ:                              | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.14x<br>(141, 143, 144, 145)         | 2.504.x1.14x<br>(141, 143, 144, 145)         |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.14x<br>(141, 143, 144, 145)         | 2.504.x1.14x<br>(141, 143, 144, 145)         |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.14x<br>(141, 143, 144, 145)         | 2.507.x0.14x<br>(141, 143, 144, 145)         |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.14x<br>(141, 143, 144, 145)         | 2.507.10.14x<br>(141, 143, 144, 145)         |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.14x<br>(141, 143, 144, 145)         | 2.507.10.14x<br>(141, 143, 144, 145)         |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам в форме субсидии                                                                                  | Утвержденный План ФХД                                               | 5.507.x0.152                                 | 5.504.x1.152                                 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 5.507.x0.152                                 | 5.504.x1.152                                 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 5.504.x1.152                                 | 5.507.x0.152                                 |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 5.508.10.152                                 | 5.507.10.152                                 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 5.508.10.152                                 | 5.507.10.152                                 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования                                                                                    | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                           | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |

|                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                     |                                              |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Уменьшение показателей<br>План ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                         | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.154<br>2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 | 2.507.x0.154<br>2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.154<br>2.508.10.155<br>2.508.10.165 | 2.507.10.154<br>2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.154<br>2.508.10.155<br>2.508.10.165 | 2.507.10.154<br>2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение утвержденных<br>плановых назначений по<br>доходам, полученным по<br>соглашению о<br>предоставлении гранта                                                                                                                                  | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.155                                 | 2.504.x1.155                                 |
| Увеличение показателей<br>Плана ФХД в связи с<br>увеличением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                        | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.155                                 | 2.504.x1.155                                 |
| Уменьшение показателей<br>Плана ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                        | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.155                                 | 2.507.x0.155                                 |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.155                                 | 2.507.10.155                                 |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.155                                 | 2.507.10.155                                 |
| Отражение утвержденных<br>плановых назначений<br>доходам текущего характера,<br>полученным от нерезидентов<br>(за исключением<br>наднациональных<br>организаций и правительств<br>иностраных государств,<br>международных финансовых<br>организаций) | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   |
| Увеличение показателей<br>План ФХД в связи с<br>увеличением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                         | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   |
| Уменьшение показателей<br>План ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам (перерасчет)                                                                                                                                                         | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.15x<br>(156, 158)                   | 2.507.x0.15x<br>(156, 158)                   |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.15x<br>(156, 158)                   | 2.507.10.15x<br>(156, 158)                   |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                                                                                                                                 | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.158                                 | 2.507.10.158                                 |
| Отражение утвержденных<br>плановых назначений по<br>доходам от реализации<br>нефинансовых активов                                                                                                                                                    | Утвержденный План ФХД                                               | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   |
| Увеличение показателей<br>План ФХД в связи с<br>увеличением суммы по<br>доходам                                                                                                                                                                      | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   |
| Уменьшение показателей<br>План ФХД в связи с<br>уменьшением суммы по<br>доходам                                                                                                                                                                      | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)     | 2.504.x1.4xx<br>(410, 440)<br>4.504.x1.410   | 2.507.x0.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.x0.410   |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                                                                                                                      | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов             | 2.508.10.4xx<br>(410, 440)<br>4.508.10.410   | 2.507.10.4xx<br>(410, 440)<br>4.507.10.410   |
| Отражение возврата                                                                                                                                                                                                                                   | Выписка из лицевого счета                                           | 2.508.10.4xx                                 | 2.507.10.4xx                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         |                            |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                                                                                                                                                                                                | Копии платежных документов                                                                                                                                              | (410, 440)<br>4.508.10.410 | (410, 440)<br>4.507.10.410 |
| Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:                                                                                                                                                                                                                                                         | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                   | 2.504.x1.189               | 2.507.x0.189               |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль:                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                         |                            |                            |
| - плановых назначений*                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                   | 2.507.10.189               | 2.504.11.189               |
| - уменьшение полученного дохода                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | 2.508.10.189               | 2.507.10.189               |
| Сегмент «Городское хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                         |                            |                            |
| Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                         |                            |                            |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии от ГКУ ДЖКХиБ на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах                                                                                                                                                                    | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                   | 2.507.10.152               | 2.504.11.152               |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от субсидии (гранта в форме субсидии) от ГКУ «Социальное казначейство города Москвы» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части оплаты жилого помещения, коммунальных и иных услуг | Утвержденный План ФХД                                                                                                                                                   | 5.507.10.152               | 5.504.11.152               |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                                                                                                                                                                       | Расчет суммы субсидии<br>Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.152               | 2.504.11.152               |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                                                                                                                                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                                                                                                               | 5.507.10.152               | 5.504.11.152               |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет)                                                                                                                                                                                                                                       | Расчет суммы субсидии<br>Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.152               | 2.507.10.152               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД                                                                                                               | 5.504.11.152               | 5.507.10.152               |
| Отражение полученного дохода                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                                                                                                 | 2.508.10.152               | 2.507.10.152               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | 5.508.10.152               | 5.507.10.152               |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно»                                                                                                                                                                                                                                                             | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов                                                                                                                 | 2.508.10.152               | 2.507.10.152               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | 5.508.10.152               | 5.507.10.152               |
| 26.2. Перенос показателей по санкционированию                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                         |                            |                            |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности)*                                                                                                                                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                      | 2.507.10.12х               | 2.507.20.12х               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | 2.507.20.12х               | 2.507.30.12х               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | 2.507.30.12х               | 2.507.40.12х               |

|                                                                                                                                                                                |                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год (доходы от<br>оказания платных услуг<br>(работ), компенсаций затрат)*                    |                                                         | 4.507.10.131<br>4.507.20.131<br>4.507.30.131                                                                                                 | 4.507.20.131<br>4.507.30.131<br>4.507.40.131                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                |                                                         | 2.507.10.13x<br>(131, 132, 134)<br>2.507.20.13x<br>(131, 132, 134)<br>2.507.30.13x<br>(131, 132, 134)                                        | 2.507.20.13x<br>(131, 132, 134)<br>2.507.30.13x<br>(131, 132, 134)<br>2.507.40.13x<br>(131, 132, 134)                                        |
|                                                                                                                                                                                |                                                         | 2.507.10.135<br>2.507.20.135<br>2.507.30.135                                                                                                 | 2.507.20.135<br>2.507.30.135<br>2.507.40.135                                                                                                 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год (штрафы,<br>пени, неустойки, возмещения<br>ущерба)*                                      |                                                         | 2.507.10.14x<br>(141, 143, 145)<br>2.507.20. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.507.30. 14x<br>(141, 143, 145)                                      | 2.507.20. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.507.30. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.507.40. 14x<br>(141, 143, 145)                                     |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год<br>(безвозмездные денежные<br>поступления)*                                              |                                                         | 2.507.10.15x<br>2.507.20.15x<br>2.507.30.15x                                                                                                 | 2.507.20.15x<br>2.507.30.15x<br>2.507.40.15x                                                                                                 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год<br>(безвозмездные денежные<br>поступления)*                                              |                                                         | 2.507.10.165<br>2.507.20.165<br>2.507.30.165                                                                                                 | 2.507.20.165<br>2.507.30.165<br>2.507.40.165                                                                                                 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год<br>(безвозмездные денежные<br>поступления)*                                              |                                                         | 5.507.10.152<br>5.507.20.152<br>5.507.30.152<br>5.507.10.162<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162<br>5.507.10.162<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162 | 5.507.20.152<br>5.507.30.152<br>5.507.40.152<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162<br>5.507.40.162<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162<br>5.507.40.162 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год (уменьшение<br>стоимости ОС)*                                                            |                                                         | 2.507.10.189<br>2.207.20.189                                                                                                                 | 2.507.20.189<br>2.507.30.189                                                                                                                 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год (уменьшение<br>стоимости МЗ)*                                                            |                                                         | 2.507.10.410<br>2.507.20.410<br>2.507.30.410<br>4.507.10.410<br>4.507.20.410<br>4.507.30.410                                                 | 2.507.20.410<br>2.507.30.410<br>2.507.40.410<br>4.507.20.410<br>4.507.30.410<br>4.507.40.410                                                 |
| Утвержденный объем<br>финансового обеспечения на<br>соответствующий<br>финансовый год (уменьшение<br>стоимости МЗ)*                                                            |                                                         | 2.507.10.440<br>2.507.20.440<br>2.507.30.440                                                                                                 | 2.507.20.440<br>2.507.30.440<br>2.507.40.440                                                                                                 |
| <b>27. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»</b>                                                      |                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| <b>27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода</b>                                                                 |                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| Отражение полученного<br>финансового обеспечения по<br>субсидии                                                                                                                | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131                                                                                                                                 | 4.507.10.131                                                                                                                                 |
| Отражение возврата<br>полученного финансового<br>обеспечения по субсидии<br>текущего финансового года<br>методом «Красное сторно»                                              | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131                                                                                                                                 | 4.507.10.131                                                                                                                                 |
| Отражение учреждением<br>полученного финансового<br>обеспечения по субсидии на<br>иные цели, субсидии на<br>осуществление капитальных<br>вложений, грантов в форме<br>субсидии | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений  | 5.508.10.152<br>5.508.10.162<br>6.508.10.162                                                                                                 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162<br>6.507.10.162                                                                                                 |
| Отражение учреждением                                                                                                                                                          | Выписка из лицевого счета                               | 5.508.10.152                                                                                                                                 | 5.507.10.152                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                    |                                                         |                                                                                                      |                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| возврата полученного<br>финансового обеспечения по<br>субсидии текущего<br>финансового года методом<br>«Красное сторно»                            | Платежное поручение (ф. 0401060)                        | 5.508.10.162<br>6.508.10.162                                                                         | 5.507.10.162<br>6.507.10.162                                         |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)                                                                 | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)                                 |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)                                                                 | 2.507.10.12х<br>(121, 123, 124, 129)                                 |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131                                                                                         | 2.507.10.131                                                         |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131                                                                                         | 2.507.10.131                                                         |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.134                                                                                         | 2.507.10.134                                                         |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.134                                                                                         | 2.507.10.134                                                         |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135                                                                                         | 2.507.10.135                                                         |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135                                                                                         | 2.507.10.135                                                         |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14х<br>(141, 143)                                                                           | 2.507.10.14х<br>(141, 143)                                           |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14х<br>(141, 143)                                                                           | 2.507.10.14х<br>(141, 143)                                           |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.15X                                                                                         | 2.507.10.15X                                                         |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.15X                                                                                         | 2.507.10.15X                                                         |
| Отражение полученного<br>дохода                                                                                                                    | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.410<br>4.508.10.410<br>2.508.10.440                                                         | 2.507.10.410<br>4.507.10.410<br>2.508.10.440                         |
| Отражение возврата<br>полученного дохода методом<br>«Красное сторно»                                                                               | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.410<br>4.508.10.410<br>2.508.10.440                                                         | 2.507.10.410<br>4.507.10.410<br>2.507.10.440                         |
| Отражено уменьшение<br>методом «красное сторно» на<br>суму плановых выплат по<br>НДС и налогу на прибыль:                                          |                                                         |                                                                                                      |                                                                      |
| - плановых назначений                                                                                                                              | Утвержденный План ФХД                                   | 2.507.10.189                                                                                         | 2.504.11.189                                                         |
| - уменьшение полученного<br>дохода                                                                                                                 |                                                         | 2.508.10.189                                                                                         | 2.507.10.189                                                         |
| 27.2. Перенос показателей по санкционированию.                                                                                                     |                                                         |                                                                                                      |                                                                      |
| Получение финансового<br>обеспечения<br>соответствующего<br>финансового года (Доходы от<br>собственности)*                                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                      | 2.508.10.12х<br>2.508.20.12х<br>2.508.30.12х<br>(121, 123, 124, 129)                                 | 2.508.20.12х<br>2.508.30.12х<br>2.508.40.12х<br>(121, 123, 124, 129) |
| Получение финансового<br>обеспечения<br>соответствующего<br>финансового года (доходы от<br>оказания платных услуг<br>(работ), компенсаций затрат)* |                                                         | 4.508.10.131<br>4.508.20.131<br>4.508.30.131                                                         | 4.508.20.131<br>4.508.20.131<br>4.508.40.131                         |
|                                                                                                                                                    |                                                         | 2.508.10.13х<br>(131, 132, 134)<br>2.508.20.13х<br>(131, 132,134)<br>2.508.30.13х<br>(131, 132, 134) | 2.508.20.13х<br>(131, 132,134)<br>2.508.30.13х<br>(131, 132,134)     |
|                                                                                                                                                    |                                                         | 2.508.10.135                                                                                         | 2.508.20.135                                                         |
|                                                                                                                                                    |                                                         |                                                                                                      |                                                                      |

|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.20.135<br>2.508.30.135                                                                                                                 | 2.508.30.135<br>2.508.40.135                                                                                                                 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)*                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.10. 14х (141, 143, 145)<br>2.508.20. 14х (141, 143, 145)<br>2.508.30. 14х (141, 143, 145)                                              | 2.508.20. 14х (141, 143, 145)<br>2.508.30. 14х (141, 143, 145)<br>2.508.40. 14х (141, 143, 145)                                              |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления)*                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.10. 15х<br>2.508.20. 15х<br>2.508.30. 15х                                                                                              | 2.508.20. 15х<br>2.508.30. 15х<br>2.508.40. 15х                                                                                              |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года безвозмездные денежные поступления)*                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                | 5.508.10.152<br>5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.10.162<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162<br>6.508.10.162<br>6.508.20.162<br>6.508.30.162 | 5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.40.152<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162<br>5.508.40.162<br>6.508.20.162<br>6.508.30.162<br>6.508.40.162 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС)*                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.10.189                                                                                                                                 | 2.508.20.189                                                                                                                                 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ)*                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.10.410<br>2.508.20.410<br>2.508.30.410<br>4.508.10.410<br>4.508.20.410<br>4.508.30.410                                                 | 2.508.20.410<br>2.508.30.410<br>2.508.40.410<br>4.508.20.410<br>4.508.30.410<br>4.508.40.410                                                 |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.508.10.440<br>2.508.20.440<br>2.508.30.440                                                                                                 | 2.508.20.440<br>2.508.30.440<br>2.508.40.440                                                                                                 |
| 28. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| 28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| 28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно»)                         | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) | 0.205.хх.56х                                                                                                                                 | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.209.хх.56х                                                                                                                                 | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                                                                 |
| Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.205.хх.56х                                                                                                                                 | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                                                                 |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.209.хх.56х                                                                                                                                 | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                                                                                 |
| 28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) | 0.205.хх.56х<br><br><br><br>0.209.хх.56х                                                                                                     | 0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх<br>0.401.16.1хх<br>0.401.17.1хх<br>0.401.18.1хх<br>0.401.19.1хх                 |
| 28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                              |
| Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                             | 0.401.4х.1хх<br>(12х, 131, 14х, 15х, 16х, 172, 18х)                                                                                          | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732                                                                                                 |

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| (выявленных по контрольным мероприятиям)                                                                                                           |                                                                                                                                                                 |                                                                        | 0.304.96.732                                                             |
| Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям)                                                                     | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832           | 0.401.4х.1хх<br>(12х, 131, 14х,<br>15х, 16х, 172, 182,<br>185, 186, 187) |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом                                                                                                    | Бухгалтерская справка (ф.0504833)                                                                                                                               | 0.401.1х.1хх<br>0.303.хх.831                                           | 0.303.хх.731<br>0.401.1х.1хх                                             |
| Корректировка списания не востребовавшей кредиторской задолженности                                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833,<br>834, 835, 836, 837)<br>0.303.хх.831 | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173             |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                 | 20*                                                                    |                                                                          |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173           | 0.303.хх.731                                                             |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                 | 04*                                                                    |                                                                          |
| Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода                                                           | Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.41.1хх<br>(12х,13х, 14х, 15х,<br>16х, 172, 18х)                  | 0.401.1х.1хх                                                             |
| <b>28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы</b>                                                         |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно»           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173           | 0.205.хх.66х,<br>0.209.хх.66х                                            |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273           | 0.206.хх.66х,<br>0.208.хх.667                                            |
| <b>28.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период</b>                                                 |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| Доначисление доходов будущих периодов                                                                                                              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.205.31.56х<br>0.304.х6.832                                           | 0.304.х6.732<br>0.401.4х.131                                             |
| <b>28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов</b>                                                                                        |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| <b>28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно</b>                                                             |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)         | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                    | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх<br>0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх           | 0.302.хх.73х                                                             |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                 | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх<br>0.401.28.ххх<br>0.401.29.ххх           | 0.303.хх.731                                                             |
| <b>28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете</b>                             |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно»)                       | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                    | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх<br>0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх           | 0.302.хх.73х                                                             |
|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                 | 0.401.26.ххх<br>0.401.27.ххх<br>0.401.28.ххх<br>0.401.29.ххх           | 0.303.хх.731                                                             |
| <b>28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах</b>                     |                                                                                                                                                                 |                                                                        |                                                                          |
| Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                              | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832           | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663,<br>664, 665, 666, 667)                   |

|                                                                                                                          |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| предварительной оплаты<br>(выявленных по контрольным мероприятиям)                                                       | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 0.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)          | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| 28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов                                                              |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Формирование резервов по расходам предыдущих периодов.                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 0.401.26.2хх<br>0.401.27.2хх<br>0.401.28.2хх<br>0.401.29.2хх | 0.401.6Х.2хх<br>(211, 213, 225, 272, 296, 297)               |
| Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям)                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                  | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.302.хх.73х                                                 |
| Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва                       | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.6х.ххх                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.302.хх.73х                                                 |
| 28.2.5. Прекращение встречного требования зачетом задолженности, не отраженное в учете своевременно                      |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Корректировка зачета задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4                                                             | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)                                        | 4.302.хх.83х<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837)               | 4.304.9х.732                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 4.304.9х.832                                                 | 4.304.06.732                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 2.304.06.832                                                 | 2.304.9х.732                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 2.304.9х.832                                                 | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667)               |
| 28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА                                                                       |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| 28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)                                            | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.2х.310                                                 | 0.304.66.732                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 0.101.3х.310                                                 | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)                                             |                                                                                                                     | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.2х.411<br>0.104.3х.411                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                             |                                                                                                                     | 0.101.2х.310                                                 | 0.304.66.732                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     | 0.101.3х.310                                                 | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732                 |
| Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                         |                                                                                                                     | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.2х.411<br>0.104.3х.411                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| 28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично                                                   |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно»)                                            | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.хх.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                     |                                                              |                                                              |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно»)                                             | Товаросопроводительные документы                                                                                    | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.хх.411                                                 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)                                                       |                                                                                                                     | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.хх.310                                                 |
| Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная                                       |                                                                                                                     | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.хх.310                                                 |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| бухгалтерская запись)                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                |                                                                                                                                                                                | 0.101.xx.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                          |                                                                                                                                                                                | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411                                                 |
| <b>28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                        | 0.101.34.310                                                 | 0.304.96.732                                                 |
| Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                             |                                                                                                                                                                                | 0.304.96.832<br>0.401.29.271                                 | 0.106.31.310<br>0.104.34.411                                 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                          |                                                                                                                                                                                | 0.401.28.271                                                 | 0.104.34.411                                                 |
| <b>28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:</b>                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
| Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения                                                               | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                               | 4.101.xx.310                                                 | 4.401.1x.195                                                 |
| отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 4.401.1x.195                                                 | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412                                 |
| Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению                                                                         |                                                                                                                                                                                | 4.401.2x.281                                                 | 4.101.xx.410                                                 |
| передача сумм начисленной амортизации и обесценения                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412                                 | 4.401.2x.281                                                 |
| <b>28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
| Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет                                                                                                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                             | 0.101.xx.310                                                 | 0.304.x6.732                                                 |
| Списание объекта ОС с неверного аналитического счета                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                | 0.304.x6.832                                                 | 0.101.xx.310                                                 |
| Списание сумм начисленной амортизации и обесценения                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412                                 | 0.304.x6.732                                                 |
| Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете                                                                                 |                                                                                                                                                                                | 0.304.x6.832                                                 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412                                 |
| <b>28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                              |
| Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы<br>Документы по оценке | 0.401.29.271                                                 | 0.104.12.411                                                 |

|                                                                                                                          |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                     |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| 28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую                                                  |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно»)                                                        | Материалы инвентаризации;<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                    | 0.105.3x.340                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                        |                                                                                                                                                         | 0.105.3x.340                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| 28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно                     |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно»)*                                        | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 21                                                           |                                                              |
| Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно») |                                                                                                                                                         | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.101.3x.410                                                 |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно»)                                         |                                                                                                                                                         | 0.101.3x.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)                                                       |                                                                                                                                                         | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.31.310                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                         | 0.106.31.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                 |                                                                                                                                                         | 0.105.3x.340                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| 28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ                                    |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Сторнирование стоимости прочих МЗ                                                                                        | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                     | 0.105.36.340                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение)                                                    |                                                                                                                                                         | 0.106.31.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                         | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.31.310                                                 |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                         | 0.101.3x.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС (приобретение)                                                                                       |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию                                                                             |                                                                                                                                                         | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.101.3x.410                                                 |
| Принятие к учету ОС в эксплуатации*                                                                                      |                                                                                                                                                         | 21                                                           |                                                              |
| 28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту                              |                                                                                                                                                         |                                                              |                                                              |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное            | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.xx.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| сторно»)                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно»)                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                            | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411                                                 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно»)                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            | 0.106.xx.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                            | 0.401.26.225<br>0.401.27.225<br>0.401.28.225<br>0.401.29.225 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                            | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            | 0.101.xx.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411                                                 |
| <b>28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
| Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно»)                            | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172 | 4.210.06.661                                                 |
| Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                           | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172 | 4.210.06.661                                                 |
| <b>28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
| Отражены дополнительные записи в части:                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                            |                                                              |                                                              |
| - отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                                     | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 0.111.4x.351                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                            | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.4x.18x                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) |                                                                                                                                          | 0.401.4x.18x                                                                                                         | 0.401.16.18x<br>0.401.17.18x<br>0.401.18.18x<br>0.401.19.18x                                                                                                 |
| - начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)                 |                                                                                                                                          | 0.401.26.22x<br>(224, 229)<br>0.401.27.22x<br>(224, 229)<br>0.401.28.22x<br>(224, 229)<br>0.401.29.22x<br>(224, 229) | 0.104.4x.451                                                                                                                                                 |
| <b>28.3.14. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования</b>                                                                                                                                     |                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования                                                                                                                                                                                                        | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.4x.451                                                                                                         | 0.304.86.732                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          | 0.304.86.832                                                                                                         | 0.111.4x.451                                                                                                                                                 |
| <b>28.3.15. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА</b>                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |
| Корректировка балансовой стоимости ОС                                                                                                                                                                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.101.xx.310                                                                                                         | 0.401.16.1xx<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.17.1xx<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.18.1xx<br>(172, 196, 197, 199)<br>0.401.19.1xx<br>(172, 196, 197, 199) |
| Корректировка суммы амортизации при разукрупнении, частичной ликвидации ОС на дату разукрупнения                                                                                                                                                                        | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.104.xx.411                                                                                                         | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>0.401.18.172<br>0.401.19.172                                                                                                 |
| Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукрупнения объектов учета                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.105.3x.340                                                                                                         | 0.401.16.1xx<br>(191, 199)<br>0.401.17.1xx<br>(191, 199)<br>0.401.18.1xx<br>(191, 199)<br>0.401.19.1xx<br>(191, 199)                                         |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)                                                                                                                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.106.34.340                                                                                                         | 0.304.86.732<br>0.304.96.732<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732                                                                                                 |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ)                                                                                                                                                                                            | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832                                                         | 0.106.34.340                                                                                                                                                 |
| Корректировка выбытия МЗ                                                                                                                                                                                                                                                | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                       | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832                                                         | 0.105.3x.440                                                                                                                                                 |

|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Корректировка выбытия ОС                                                                                   | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273 | 0.101.хх.410                                                 |
| Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет                                    | Товаросопроводительные документы<br>Решение суда, исполнительный лист<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0.105.3х.340                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.302.34.73х                                                 |
| Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче                                       | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                           | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>0.401.18.172<br>0.401.19.172 | 0.105.3х.440                                                 |
| Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов                            | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.272<br>0.401.27.272<br>0.401.28.272<br>0.401.29.272 | 0.105.3х.440                                                 |
| 28.3.16. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                                                              |
| Сторнирование вложений в ОС по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно»)                       | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы                                                                                                                                                                                                                                     | 0.106.хх.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование принятия к учету основного средства по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно») |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.хх.310                                                 |
|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.101.хх.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.хх.411                                                 |
| Принятие вложений в ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.106.31.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись)              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.хх.310                                                 |
|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.101.хх.310                                                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом по верному КВФО (метод исправления -                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.хх.411                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| дополнительная бухгалтерская запись)                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                | 0.106.хх.310                 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| <b>29. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)</b>                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
| <b>29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учета - последним днем отчетного периода)</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
| Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию                                                                                                                                                                 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) | 2.401.10.173                 | 2.205.хх.66х<br>2.209.хх.66х                                 |
| Страховое возмещение уменьшает/ увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор страхования<br>Документы страховой компании (Расчет страховой суммы)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)   | 2.209.43.565                 | 2.401.10.143                                                 |
| Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
| -принятие к учету объекта                                                                                                                                                                                                                                                  | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                               | 4.101.12.310                 | 4.401.10.195                                                 |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации                                                                                                                                                                                                                            | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                                                                                                                     | 4.401.10.195                 | 4.104.12.411                                                 |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась)                                                                                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                             | 4.109.х0.271<br>4.401.20.271 | 4.104.12.411                                                 |
| Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»                                                                    | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости                                                                                                                                     | 4.103.11.330                 | 4.401.10.176                                                 |
| <b>30. Забалансовый учет</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
| <b>30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                              |
| Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности                                                                                                                                                       | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                            | 01                           |                                                              |

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                     |                             |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения*                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения* |                                                                                                                                                     |                             | 01                          |
| <b>30.3. Учет товаров, принятых на реализацию по договору комиссии</b>                                                                                                                         |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Принятие к забалансовому учету товаров, подлежащих реализации*                                                                                                                                 | Договор (акт приемки-передачи)<br>Акт о поступлении товаров, принятых на реализацию (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02<br>(ответственное лицо)  |                             |
| Выбытие товаров с забалансового учета по результатам реализации*                                                                                                                               | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                            |                             | 02<br>(ответственное лицо)  |
| Возврат поставщику комиссионных товаров*                                                                                                                                                       | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                            |                             | 02<br>(ответственное лицо)  |
| <b>30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации                                                                                           | Договор (акт приемки-передачи)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)            | ЭК<br>(ответственное лицо)  |                             |
| Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами                                                                                                                      | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                | ЭК<br>(ответственное лицо)  | ЭК<br>(ответственное лицо)  |
| Списание электронных носителей с забалансового счета                                                                                                                                           | Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                             |                             | ЭК<br>(ответственное лицо)  |
| <b>30.5. Учет личного имущества работников</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Принятие к забалансовому учету личного имущества работников                                                                                                                                    | Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                 | 37                          |                             |
| Выбытие с забалансового учета личного имущества работников                                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |                             | 37                          |
| <b>30.6. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров</b>                                                                           |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Принятие к учету материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров                                                                            | Договор<br>Акт приемки-передачи (предусмотренный договором)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                   | МЦД<br>(ответственное лицо) |                             |
| Внутреннее перемещение материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров                                                                      | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                | МЦД<br>(ответственное лицо) | МЦД<br>(ответственное лицо) |
| Возврат материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров                                                                                     | Акт приемки-передачи (предусмотренный договором)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |                             | МЦД<br>(ответственное лицо) |
| <b>30.9. Учет материальных ценностей на хранении</b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                     |                             |                             |
| Принятие к учету материальных ценностей на хранение*                                                                                                                                           | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                              | 02<br>(ответственное лицо)  |                             |
| Внутреннее перемещение материальных ценностей*                                                                                                                                                 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.                                                                               |                             | 02<br>(ответственное        |

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                       | 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                | 02<br>(ответственное<br>лицо) | лицо)                         |
| Списание с учета<br>материальных ценностей*                           | Акт о списании объектов нефинансовых<br>активов (кроме транспортных средств)<br>(ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства<br>(ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов<br>библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании материальных запасов<br>(ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |                               | 02<br>(ответственное<br>лицо) |
| Выбытие с учета<br>материальных ценностей при<br>передаче (возврате)* | Акт о приеме-передаче объектов<br>нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                     |                               | 02<br>(ответственное<br>лицо) |

\* Применяется на время переходного периода с Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (утрачивает силу с 01.01.2026), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (утрачивает силу с 01.01.2026) на федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н (применяется с 01.01.2026), ввиду отсутствия сопоставимых операций