

Состав комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается отдельным приказом.
2. Возложить на комиссию следующие обязанности:
 - осмотр объектов нефинансовых активов в целях принятия к бухучету;
 - определение оценочной (справедливой) стоимости нефинансовых активов в целях бухгалтерского учета;
 - принятие решения об отнесении объектов имущества к основным средствам;
 - осмотр объектов нефинансовых активов, подлежащих списанию (выбытию);
 - принятие решения о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов нефинансовых активов, о возможности и эффективности их восстановления;
 - определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материальных запасов ликвидируемых объектов;
 - определение причин списания: физический и моральный износ, авария, стихийные бедствия и т. п.;
 - выявление виновных лиц, если объект ликвидируется до истечения нормативного срока службы в связи с обстоятельствами, возникшими по чьей-либо вине;
 - подготовка акта о списании объекта нефинансового актива и документов для согласования с вышестоящей организацией;
 - принятие решения о сдаче вторичного сырья в организации приема вторичного сырья;
 - выявление сомнительной и безнадежной для взыскания дебиторской задолженности;

Состав инвентаризационной комиссии

1. Состав инвентаризационной комиссии устанавливается отдельным приказом
2. Возложить на постоянно действующую инвентаризационную комиссию следующие обязанности:
 - проводить инвентаризацию (в т. ч. обязательную) в соответствии с порядком и графиком проведения инвентаризаций;
 - обеспечивать полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств, материальных запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и обязательств;
 - правильно и своевременно оформлять материалы инвентаризации;

Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта

1. Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта устанавливается отдельным приказом.

2. В целях упорядочения эксплуатации служебного автотранспорта и контроля над расходом топлива и смазочных материалов возложить на комиссию следующие обязанности:

- проверка наличия пломб и правильности пломбирования спидометра;
- проверка показаний одометра;
- проверка правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов).

Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы

1. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы устанавливается отдельным приказом.
2. В целях проверки законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе учреждения, их документального оформления и принятия к учету возложить на комиссию следующие обязанности:
 - проверка осуществления кассовых и банковских операций;
 - проверка условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов;
 - проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления наличных денег в кассу;
 - проверка использования полученных средств по прямому назначению;
 - проверка соблюдения лимита кассы;
 - проверка правильности учета бланков строгой отчетности;
 - полный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе;
 - сверка фактического остатка денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге;
 - составление акта ревизии наличных денежных средств;

Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности

1. Настоящий порядок устанавливает правила приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Получать бланки строгой отчетности имеют право работники, замещающие должности, которые приведены в перечне, утверждаемом отдельным распорядительным актом руководителя.

С работниками, осуществляющими получение, выдачу, хранение бланков строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности. Форма акта приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

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

Книга должна быть прошнурована и опечатана. Количество листов в книге заверяется руководителем и уполномоченным должностным лицом.

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

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Приложение № 1 к Порядку приемки, хранения, выдачи и списания
бланков строгой отчетности

УТВЕРЖДАЮ

(должность, фамилия, инициалы руководителя)

АКТ

приемки бланков строгой отчетности

" ____ " _____ 20__ г.

№ _____

Комиссия в составе:

Председатель _____ (должность, фамилия, инициалы)

Члены комиссии:

_____ (должность, фамилия, инициалы)

_____ (должность, фамилия, инициалы)

_____ (должность, фамилия, инициалы),

назначенная _____ (распорядительный акт руководителя)

от " ____ " _____ 20__ г. № _____,

произвела проверку фактического наличия бланков строгой отчетности,

полученных от _____,

согласно счету от " ____ " _____ 20__ г. № _____

и накладной от " ____ " _____ 20__ г. № _____.

В результате проверки выявлено:

1. Состояние упаковки _____

2. Наличие документов строгой отчетности:

Наименование и код формы	Количество бланков (единиц)		№ формы	Серия	Излишки (единиц)	Недостачи (единиц)	Брак (единиц)	На общую сумму, руб.
	по накладной	фактическое						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подписи членов комиссии:

Председатель _____ (должность) / _____ (подпись) / _____ (расшифровка)

Члены комиссии: _____ (должность) / _____ (подпись) / _____ (расшифровка)

_____ (должность) / _____ (подпись) / _____ (расшифровка)

_____ (должность) / _____ (подпись) / _____ (расшифровка)

Указанные в настоящем акте бланки строгой отчетности принял на

ответственное хранение и оприходовал в _____ (наименование документа)

№ _____ " _____ " _____ 20 _____ г.

_____ (должность) / _____ (фамилия, инициалы) / _____ (подпись)

Рабочий план счетов

В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) (КФО)

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об осуществляемых операциях предусмотрена дополнительная детализация операций по статьям:

- 130 «Доходы от оказания платных услуг»,
- 180 «Прочие доходы»,
- 290 «Прочие расходы»,
- 310 «Увеличение стоимости основных средств»,
- 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Структура аналитики операций в рабочем плане счетов

Аналитический классификационный код	КФО	Синтетический счет			Аналитический код (по КОСГУ)	Наименование счета
		объекта учета	группы	вида		
		Разряд номера счета				
1-17	18	(19–21)	(22)	(23)	(24–26)	
100200000000000000	x	101	1	2	310	Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	1	2	410	Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	2	4	310	Увеличение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	2	4	410	Уменьшение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	2	5	310	Увеличение стоимости транспортного средства – особо ценного движимого имущества учреждения

100200000000000000	x	101	2	5	410	Уменьшение стоимости транспортного средства – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	2	6	310	Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного -особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	2	6	410	Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	4	310	Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	4	410	Уменьшение стоимости машин и оборудование– иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	6	310	Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	6	410	Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	8	310	Увеличение стоимости прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	101	3	8	410	Уменьшение стоимости прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	1	2	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	2	4	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества

						учреждения
100200000000000000	x	104	2	5	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	2	6	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	3	4	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	3	6	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	104	3	8	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения
100200000000000000	x	106	1	1	310	Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество
100200000000000000	x	106	1	1	410	Уменьшение вложений в основные средства – недвижимое имущество
100200000000000000	x	106	2	1	310	Увеличение вложений в основные средства – особо ценное движимое имущество
100200000000000000	x	106	2	1	410	Уменьшение вложений в основные средства – особо ценное движимое имущество
100200000000000000	2	106	3	1	310	Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество
100200000000000000	2	106	3	1	410	Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество
100200000000000000	x	106	3	1	310	Увеличение вложений в основные средства –

						иное движимое имущество
100200000000000000	x	106	3	1	410	Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество
100200000000000000	x	103	1	1	310	Увеличение стоимости земля – недвижимое имущество учреждения
100200000000000000	x	103	1	1	410	Уменьшение стоимости земля – недвижимое имущество учреждения
100200000000000000	x	105	3	1	340	Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	1	440	Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств – иное ценное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	2	340	Увеличение стоимости продукты питания – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	2	440	Уменьшение стоимости продукты питания – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	3	340	Увеличение стоимости горюче смазочные материалы – иное ценное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	3	440	Уменьшение стоимости горюче смазочные материалы – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	4	340	Увеличение стоимости строительные – иное ценное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	4	440	Уменьшение стоимости строительные материалы – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	5	340	Увеличение стоимости мягкий инвентарь – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	5	440	Уменьшение стоимости мягкий инвентарь – иное движимое имущество
100200000000000000	x	105	3	6	340	Увеличение стоимости прочие материальные запасы – иное движимое

						имущество
100200000000000000	x	105	23	6	440	Уменьшение стоимости прочие материальные запасы – иное движимое имущество
100200000000000000	x	109	6	0	211	Себестоимость готовой продукции на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	212	Себестоимость готовой продукции на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	213	Себестоимость готовой продукции на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	221	Себестоимость готовой продукции на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	222	Себестоимость готовой продукции на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	223	Себестоимость готовой продукции на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	224	Себестоимость готовой продукции на арендную плату за пользование имуществом в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	225	Себестоимость готовой продукции на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	226	Себестоимость готовой продукции на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	271	Себестоимость готовой продукции на амортизацию основных средств и материальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	272	Себестоимость готовой продукции на расходование материальных запасов в

						себестоимости готовой продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	6	0	290	Себестоимость готовой продукции на прочие затраты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг в части прочих расходов
100200000000000000	x	109	6	0	211	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части заработной платы
100200000000000000	x	109	6	0	212	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат
100200000000000000	x	109	6	0	213	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части начислений на выплаты по оплате труда
100200000000000000	x	109	7	0	221	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части услуг связи
100200000000000000	x	109	7	0	222	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части транспортных услуг
100200000000000000	x	109	7	0	223	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг
100200000000000000	x	109	7	0	224	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части арендной платы за пользование имуществом
100200000000000000	x	109	7	0	225	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества
100200000000000000	x	109	7	0	226	Накладные расходы производства готовой продукции в части прочих работ, услуг
100200000000000000	x	109	7	0	271	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов
100200000000000000	x	109	7	0	272	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов
100200000000000000	x	109	7	0	290	Прочие накладные расходы по изготовлению готовой

						продукции, работ, услуг
100200000000000000	x	109	7	0	211	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части заработной платы
100200000000000000	x	109	7	0	212	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат
100200000000000000	x	109	7	0	213	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части начислений на выплаты по оплате труда
100200000000000000	x	109	7	0	221	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части услуг связи
100200000000000000	x	109	7	0	222	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части транспортных услуг
100200000000000000	x	109	7	0	223	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг
100200000000000000	x	109	7	0	224	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части арендной платы за пользование имуществом
100200000000000000	x	109	7	0	225	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества
100200000000000000	x	109	7	0	226	Общехозяйственные расходы производства готовой продукции в части прочих работ, услуг
100200000000000000	x	109	7	0	271	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов
100200000000000000	x	109	7	0	272	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов
100200000000000000	x	109	7	0	290	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих расходов

100200000000000000	x	201	1	1	510	Поступления средств на лицевые счета в органе казначейства
100200000000000000	x	201	1	1	610	Выбытия средств с лицевых счетов в органе казначейства
100200000000000000	x	201	3	4	510	Поступления средств в кассу учреждения
100200000000000000	x	201	3	4	610	Выбытия средств с кассы учреждения
100200000000000000	x	205	2	1	560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности
100200000000000000	x	205	2	1	660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности
100200000000000000	x	205	3	1	560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
100200000000000000	x	205	3	1	660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
100200000000000000	x	205	8	3	560	Увеличение дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели
100200000000000000	x	205	8	3	660	Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели
100200000000000000	x	206	1	1	560	Увеличение дебиторской задолженности по оплате труда
100200000000000000	x	206	1	1	660	Уменьшение дебиторской задолженности по оплате труда
100200000000000000	x	206	1	2	560	Увеличение дебиторской задолженности по прочим выплатам
100200000000000000	x	206	1	2	660	Уменьшение дебиторской задолженности по прочим выплатам
100200000000000000	x	206	1	3	560	Увеличение дебиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда
100200000000000000	x	206	1	3	660	Уменьшение дебиторской задолженности по по начислениям на выплаты по оплате труда
100200000000000000	x	206	2	1	560	Увеличение дебиторской задолженности по услугам связи
100200000000000000	x	206	2	1	660	Уменьшение дебиторской

						задолженности по услугам связи
100200000000000000	x	206	2	2	560	Увеличение дебиторской задолженности по транспортным услугам
100200000000000000	x	206	2	2	660	Уменьшение дебиторской задолженности по транспортным услугам
100200000000000000	x	206	2	3	560	Увеличение дебиторской задолженности по коммунальным услугам
100200000000000000	x	206	2	3	660	Уменьшение дебиторской задолженности по коммунальным услугам
100200000000000000	x	206	2	4	560	Увеличение дебиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
100200000000000000	x	206	2	4	660	Уменьшение дебиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
100200000000000000	x	206	2	5	560	Увеличение дебиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
100200000000000000	x	206	2	5	660	Уменьшение дебиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
100200000000000000	x	206	2	6	560	Увеличение дебиторской задолженности по прочим работам, услугам
100200000000000000	x	206	2	6	660	Уменьшение дебиторской задолженности по прочим работам, услугам
100200000000000000	x	206	3	1	560	Увеличение дебиторской задолженности по приобретению основных средств
100200000000000000	x	206	3	1	660	Уменьшение дебиторской задолженности по приобретению основных средств
100200000000000000	x	206	3	2	560	Увеличение дебиторской задолженности по приобретению нематериальных активов
100200000000000000	x	206	3	2	660	Уменьшение дебиторской задолженности по приобретению нематериальных активов
100200000000000000	x	206	3	4	560	Увеличение дебиторской

						задолженности по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	206	3	4	660	Уменьшение дебиторской задолженности по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	206	9	0	560	Увеличение дебиторской задолженности по прочим расходам
100200000000000000	x	206	9	0	660	Уменьшение дебиторской задолженности по прочим расходам
100200000000000000	x	208	1	2	560	Увеличение расчетов с подотчетными лицами по прочим выплатам
100200000000000000	x	208	1	2	660	Уменьшение расчетов по подотчетными лицами по прочим выплатам
100200000000000000	x	208	2	2	560	Увеличение расчетов с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
100200000000000000	x	208	2	2	660	Уменьшение расчетов с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
100200000000000000	x	208	3	4	560	Увеличение расчетов с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	208	3	4	660	Уменьшение расчетов с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	210	0	3	560	Увеличение расчетов с финансовыми органами по наличным денежным средствам
100200000000000000	x	210	0	3	660	Уменьшение расчетов с финансовыми органами по наличным денежным средствам
100200000000000000	x	210	0	6	660	Расчеты с учредителем
100200000000000000	x	302	1	1	730	Увеличение расчетов по оплате труда
100200000000000000	x	302	1	1	830	Уменьшение расчетов по оплате труда
100200000000000000	x	302	1	2	730	Увеличение расчетов по прочим выплатам
100200000000000000	x	302	1	2	830	Уменьшение расчетов по прочим выплатам
100200000000000000	x	302	1	3	730	Увеличение расчетов по начислениям на выплаты по оплате труда
100200000000000000	x	302	1	3	830	Уменьшение расчетов по начислениям на выплаты по оплате труда

100200000000000000	x	302	2	1	730	Увеличение расчетов по услугам связи
100200000000000000	x	302	2	1	830	Уменьшение расчетов по услугам связи
100200000000000000	x	302	2	2	730	Увеличение расчетов по транспортным услугам
100200000000000000	x	302	2	2	830	Уменьшение расчетов по транспортным услугам
100200000000000000	x	302	2	3	730	Увеличение расчетов по коммунальным услугам
100200000000000000	x	302	2	3	830	Уменьшение расчетов по коммунальным услугам
100200000000000000	x	302	2	4	730	Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом
100200000000000000	x	302	2	4	830	Уменьшение расчетов по арендной плате за пользование имуществом
100200000000000000	x	302	2	5	730	Увеличение расчетов по работам, услугам по содержанию имущества
100200000000000000	x	302	2	5	830	Уменьшение расчетов по работам, услугам по содержанию имущества
100200000000000000	x	302	2	6	730	Увеличение расчетов по прочим работам, услугам
100200000000000000	x	302	2	6	830	Уменьшение расчетов по прочим работам, услугам
100200000000000000	x	302	2	7	730	Увеличение расчетов по страхованию
100200000000000000	x	302	2	7	830	Уменьшение расчетов по страхованию
100200000000000000	x	302	3	1	730	Увеличение расчетов по приобретению основных средств
100200000000000000	x	302	3	1	830	Уменьшение расчетов по приобретению основных средств
100200000000000000	x	302	3	4	730	Увеличение расчетов по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	302	3	4	830	Уменьшение расчетов по приобретению материальных запасов
100200000000000000	x	302	6	2	730	Увеличение расчетов по пособиям по соц.помощи населению
100200000000000000	x	302	6	2	830	Уменьшение расчетов по пособиям по соц.помощи населению
100200000000000000	x	302	9	6	730	Увеличение расчетов по иным расходам
100200000000000000	x	302	9	6	830	Уменьшение расчетов по иным расходам

100200000000000000	x	303	0	1	730	Увеличение расчетов по налогу на доходы с физических лиц
100200000000000000	x	303	0	1	830	Уменьшение расчетов по налогу на доходы с физических лиц
100200000000000000	x	303	0	2	730	Увеличение расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
100200000000000000	x	303	0	2	830	Уменьшение расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
100200000000000000	x	303	0	3	730	Увеличение расчетов по налогу на прибыль
100200000000000000	x	303	0	3	830	Уменьшение расчетов по налогу на прибыль
100200000000000000	x	303	0	4	730	Увеличение расчетов по налогу на добавленную стоимость
100200000000000000	x	303	0	4	830	Уменьшение расчетов по налогу на добавленную стоимость
100200000000000000	x	303	0	5	730	Увеличение расчетов по прочим платежам в бюджет
100200000000000000	x	303	0	5	830	Уменьшение расчетов по прочим платежам в бюджет
100200000000000000	x	303	0	6	730	Увеличение расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
100200000000000000	x	303	0	6	830	Уменьшение расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
100200000000000000	x	303	0	7	730	Увеличение расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
100200000000000000	x	303	0	7	830	Уменьшение расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
100200000000000000	x	303	1	0	730	Увеличение расчетов по страховым взносам га

						обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
100200000000000000	x	303	1	0	830	Уменьшение расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
100200000000000000	x	303	1	2	730	Увеличение расчетов по налогу на имущество организаций
100200000000000000	x	303	1	2	830	Уменьшение расчетов по налогу на имущество организаций
100200000000000000	x	303	1	3	730	Увеличение расчетов по земельному налогу
100200000000000000	x	303	1	3	830	Уменьшение расчетов по земельному налогу
100200000000000000	x	304	0	1	730	Увеличение расчетов по средствам полученным во временное распоряжение
100200000000000000	x	304	0	1	830	Уменьшение расчетов по средствам полученным во временное распоряжение
100200000000000000	x	304	0	3	730	Увеличение расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда
100200000000000000	x	304	0	3	830	Уменьшение расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда
100200000000000000	x	304	0	4	730	Увеличение расчетов по внутриведомственным расчетам
100200000000000000	x	304	0	4	830	Уменьшение расчетов по внутриведомственным расчетам
100200000000000000	x	304	0	6	730	Увеличение расчетов с прочими кредиторами
100200000000000000	x	304	0	6	830	Уменьшение расчетов с прочими кредиторами
100200000000000000	x	401	1	0	120	Доходы текущего финансового года от собственности
100200000000000000	x	401	1	0	131	Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг
100200000000000000	x	401	1	0	140	Доходы текущего финансового года от сумм принудительного изъятия
100200000000000000	x	401	1	0	171	Доходы текущего финансового года от переоценки активов
100200000000000000	x	401	1	0	172	Доходы текущего финансового года от операций с активами

100200000000000000	x	401	1	0	173	Доходы текущего финансового года от чрезвычайных доходов
100200000000000000	x	401	1	0	183	Доходы текущего финансового года от прочих поступлений
100200000000000000	x	401	2	0	211	Расходы текущего финансового года по оплате труда и другим аналогичным начислениям
100200000000000000	x	401	2	0	212	Расходы текущего финансового года по прочим выплатам
100200000000000000	x	401	2	0	213	Расходы текущего финансового года по начислениям на выплаты
100200000000000000	x	401	2	0	221	Расходы текущего финансового года по услугам связи
100200000000000000	x	401	2	0	222	Расходы текущего финансового года по транспортным услугам
100200000000000000	x	401	2	0	223	Расходы текущего финансового года по коммунальным услугам
100200000000000000		401	2	0	224	Расходы текущего финансового года по арендной плате
100200000000000000	x	401	2	0	225	Расходы текущего финансового года по содержанию имущества
100200000000000000	x	401	2	0	226	Расходы текущего финансового года по прочим работам и услугам
100200000000000000	x	401	2	0	241	Расходы текущего финансового года по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям
100200000000000000	x	401	2	0	271	Расходы текущего финансового года по амортизации ОС и НМА
100200000000000000	x	401	2	0	272	Расходы текущего финансового года по расходовании материальных запасов
100200000000000000	x	401	2	0	273	Расходы текущего финансового года по чрезвычайным расходам
100200000000000000	x	401	2	0	290	Расходы текущего финансового года по прочим расходам
100200000000000000	x	401	3	0	000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
100200000000000000	x	401	4	0	131	Доходы будущих периодов

						года от оказания платных услуг
100200000000000000	x	401	4	0	183	Доходы будущих периодов от прочих поступлений
100200000000000000	x	401	5	0	211	Расходы будущих периодов по оплате труда и другим аналогичным начислениям
100200000000000000	x	401	5	0	212	Расходы будущих периодов по прочим выплатам
100200000000000000	x	401	5	0	213	Расходы будущих периодов по начислениям на выплаты
100200000000000000	x	401	5	0	221	Расходы будущих периодов по услугам связи
100200000000000000	x	401	5	0	222	Расходы будущих периодов по транспортным услугам
100200000000000000	x	401	5	0	223	Расходы будущих периодов по коммунальным услугам
100200000000000000	x	401	5	0	224	Расходы будущих периодов по арендной плате
100200000000000000	x	401	5	0	225	Расходы будущих периодов по содержанию имущества
100200000000000000	x	401	5	0	226	Расходы будущих периодов по прочим работам и услугам
100200000000000000	x	401	6	0	211	Резерв предстоящих расходов по оплате труда и другим аналогичным начислениям
100200000000000000	x	401	6	0	213	Резерв предстоящих расходов по начислениям на выплаты
100200000000000000	x	502	1	1	211	Принятые обязательства на текущий финансовый год по заработной плате
100200000000000000	x	502	1	1	212	Принятые обязательства на текущий финансовый год по прочим выплатам
100200000000000000	x	502	1	1	213	Принятые обязательства на текущий финансовый год по начислениям на выплаты
100200000000000000	x	502	1	1	221	Принятые обязательства на текущий финансовый год по услугам связи
100200000000000000	x	502	1	1	222	Принятые обязательства на текущий финансовый год по транспортным услугам
100200000000000000	x	502	1	1	223	Принятые обязательства на текущий финансовый год по коммунальным услугам
100200000000000000	x	502	1	1	225	Принятые обязательства на текущий финансовый год по содержанию имущества
100200000000000000	x	502	1	1	226	Принятые обязательства на текущий финансовый год по содержанию имущества

100200000000000000	x	502	1	1	291	Принятые обязательства на текущий финансовый год по прочим расходам
100200000000000000	x	502	1	1	310	Принятые обязательства на текущий финансовый год по основным средствам
100200000000000000	x	502	1	1	340	Принятые обязательства на текущий финансовый год по материальным запасам
100200000000000000	x	502	1	2	211	Принятие денежного обязательства текущего года по заработной плате
100200000000000000	x	502	1	2	212	Принятие денежного обязательства текущего года по прочим выплатам
100200000000000000	x	502	1	2	213	Принятие денежного обязательства текущего года по начислениям на выплаты
100200000000000000	x	502	1	2	221	Принятие денежного обязательства текущего года по услугам связи
100200000000000000	x	502	1	2	222	Принятие денежного обязательства текущего года по транспортным услугам
100200000000000000	x	502	1	2	223	Принятие денежного обязательства текущего года по коммунальным услугам
100200000000000000	x	502	1	2	225	Принятие денежного обязательства текущего года по содержанию имущества
100200000000000000	x	502	1	2	226	Принятие денежного обязательства текущего года по прочим работам и услугам
100200000000000000	x	502	1	2	291	Принятие денежного обязательства текущего года по прочим расходам
100200000000000000	x	502	1	2	310	Принятие денежного обязательства текущего года по основным средствам
100200000000000000	x	502	1	2	340	Принятие денежного обязательства текущего года по материальным запасам
100200000000000000	x	502	1	7	225	Принятие обязательства по завершению конкурсных процедур по содержанию имущества
100200000000000000	x	502	1	7	226	Принятие обязательства по завершению конкурсных процедур по прочим работам и услугам
100200000000000000	x	502	1	7	310	Принятие обязательства по

						завершению конкурсных процедур по основным средствам
10020000000000000000	x	502	1	7	340	Принятие обязательства по завершению конкурсных процедур по материальным запасам
10020000000000000000	x	502	2	1	211	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по оплате труда
10020000000000000000	x	502	2	1	213	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по страховым взносам
10020000000000000000	x	502	9	9	211	Принятые обязательства на сумму созданного резерва
10020000000000000000	x	502	9	9	213	Принятые обязательства на сумму созданного резерва
10020000000000000000	x	506	1	0	211	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по заработной плате
10020000000000000000	x	506	1	0	212	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по прочим выплатам
10020000000000000000	x	506	1	0	213	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год) по начислениям на выплаты
10020000000000000000	x	506	1	0	221	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по услугам связи
10020000000000000000	x	506	1	0	222	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по транспортным услугам
10020000000000000000	x	506	1	0	223	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по коммунальным услугам
10020000000000000000	x	506	1	0	225	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по содержанию имущества
10020000000000000000	x	506	1	0	226	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по прочим работам и услугам
10020000000000000000	x	506	1	0	290	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по прочим расходам
10020000000000000000	x	506	1	0	310	Право на принятие обязательств на текущий

						финансовый год по основным средствам
100200000000000000	x	506	1	0	340	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год по материальным запасам
100200000000000000	x	506	2	0	211	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год по заработной плате
100200000000000000	x	506	2	0	213	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год по страховым взносам
100200000000000000	x	506	9	0	xxx	Право на принятие обязательств на иные очередные годы(за пределами планового периода)

Забалансовые счета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Имущество, полученное в пользование	01
2	Материальные ценности на хранении	02
3	Бланки строгой отчетности	03
4	Задолженность неплатежеспособных дебиторов	04
5	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
6	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
7	Поступления денежных средств	17
8	Выбытия денежных средств	18
9	Задолженность, не востребованная кредиторами	20
10	Основные средства в эксплуатации	21
11	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27
12	Дебетовая карта	41Д
13	Транспортные карты (для водителя)	42Т
14	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	30
15	Имущество, переданное в пользование, – не объект аренды	43П

Забалансовые счета при отражении бухгалтерских записей формируются с учетом кода финансового обеспечения (КФО):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;

Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств

1. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:

- офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;
- кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
- инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно: чехлы, буксировочный трос и др.;
- канцелярские принадлежности с электрическим приводом;

2. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относятся:

- инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники, лейки, секатор, стремянка;
- принадлежности для ремонта помещений (например, дрели, молотки, гаечные ключи, стремянка диэлектрическая (дерево) и т. п.);
- электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические, зажим клемный и др.;
- инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
- канцелярские принадлежности (кроме тех, что указаны в п. 1 настоящего перечня), фоторамки, фотоальбомы, штампы, печати;
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.

Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

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

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в таблице № 1.

2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

3. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

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

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств					
№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание/ первичный учетный документ	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	
				Бухгалтерские записи	
				Дебет	Кредит

1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по контрактам (договорам)						
Обязательства по контрактам (договорам), которые заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)						
– по закупке, извещение о которой не публикуется в ЕИС						
1.1.1	Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	В сумме заключенного контракта	На текущий финансовый период 0.506.10.XXX 0.502.11.XXX На плановый период 0.506.X0.XXX 0.502.X1.XXX	
1.1.2	Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Сумма подписанной накладной, акта, счета	0.506.10.XXX 0.502.11.XXX	
– по закупке, извещение о которой размещается в ЕИС						
1.1.3	Принятие обязательств в сумме НМЦК	Извещение о проведении закупки/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Обязательство отражается в учете по цене, указанной в извещении	На текущий финансовый период X.506.10.XXX X.502.17.XXX На плановый период X.506.X0.XXX X.502.X7.XXX	

1.1.4	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	На текущий финансовый период X.502.17.XXX X.502.11.XXX На плановый период X.502.X7.XXX X.502.X1.XXX
1.2	Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
1.2.1	Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Извещение о проведении закупки/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка»)	На текущий финансовый период X.506.10.XXX X.502.17.XXX На плановый период X.506.X0.XXX X.502.X7.XXX
1.2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	На текущий финансовый период X.502.17.XXX X.502.11.XXX На плановый период X.502.X7.XXX X.502.X1.XXX
1.3	Уточнение обязательств по контрактам				
1.3.1	Уточнение принимаемых обязательств на сумму	Протокол подведения итогов конкурентной закупки/Бухгалтерская	Дата подписания государственного контракта	Корректировка обязательства на сумму,	На текущий финансовый период X.502.17.XXX X.506.10.XXX

	экономию при заключении контракта (договора): – по результатам конкурентной закупки; – закупке с единственным поставщиком, извещение о которой размещается в ЕИС	справка (ф. 0504833)		экономленную в результате проведения закупки	На плановый период	
					X.502.X7.XXX	X.506.X0.XXX
1.3.2	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»	На текущий финансовый период X.506.10.XXX	X.502.17.XXX
					На плановый период X.506.X0.XXX	X.502.X7.XXX
1.4	Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года					
1.4.1	Контракты (договоры),	Заключенные контракты (договоры)/	Начало текущего финансового года	Сумма не исполненных по	X.502.21.XXX	X.502.11.XXX

подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)		условиям контракта (договора) обязательств		
2. Обязательства по текущей деятельности учреждения					
2.1	Обязательства, связанные с оплатой труда				
2.1.1	Зарплата	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	Начало текущего финансового года	Объем утвержденных плановых назначений	X.506.10.211 X.502.11.211
2.1.2	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.506.10.213 X.502.11.213
2.2	Обязательства по расчетам с подотчетными лицами				
2.2.1	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10.XXX X.502.11.XXX
2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10.XXX X.502.11.XXX

2.2.3	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательств: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	Перерасход X.506.10.XXX X.502.11.XXX Экономия способом «Красное сторно» X.506.10.XXX X.502.11.XXX	
2.3.	Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
2.3.1	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период X.506.10.XXX X.502.11.XXX На плановый период X.506.X0.XXX X.502.X1.XXX	
2.3.2	Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	В момент подписания документа о необходимости платежа	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период X.506.10.291 X.502.11.291 На плановый период X.506.X0.291 X.502.X1.291	
2.3.3	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (выплат)	На текущий финансовый период X.506.10.290 X.502.11.290 На плановый период X.506.X0.290 X.502.X1.290	

2.3.4	Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Дата подписания (утверждения) документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств	X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
3. Отложенные обязательства						
3.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата расчета резерва, согласно положением учетной политики	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX
3.2	Уменьшение размера созданного резерва	Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX
3.3	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва	На текущий финансовый период X.502.99.XXX X.502.11.XXX На плановый период X.502.99.XXX X.502.X1.XXX На текущий финансовый период X.506.10.XXX X.506.90.XXX На плановый период X.506.X0.XXX X.506.90.XXX	
3.4	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва					
3.5	Скорректированы	Документы, подтверждающие	В момент образования	Сумма принятого	X.506.10.211	X.502.11.211

ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	возникновение обязательства по отпускным/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	кредиторской задолженности по отпускным	обязательства по отпускным за счет резерва способом «Красное сторно»		

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи	Дата подписания подтверждающих документов	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.2.2	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			X.502.11.XXX	X.502.12.XXX

1.2.3	Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)			X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.3	Принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса	Контракт (договор). Счет на оплату	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Сумма аванса	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Денежные обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Выплата зарплаты	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.211	X.502.12.211
2.1.2	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.213	X.502.12.213
2.2	Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ,	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Дата утверждения (подписания) заявления	Сумма начисленных обязательств	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX

	услуг) за наличный расчет		руководителем	(выплат)		
2.2.2	Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505). Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденно перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	Перерасход X.502.11.XXX Экономия способом «Красное сторно» X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.3	Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам					
2.3.1	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.3.2	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.291	X.502.12.291

2.3.3	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.290	X.502.12.290
2.3.4	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX

X– 1–18 разряды номера счета бухгалтерского учета, которые формируются так:

– в 1–4 разряде – код раздела, подраздела; 5–14 разряды – нули, если иное не предусмотрено целевым назначением средств; в 15–17 разрядах – виды расходов;

– в 18 разряде – код вида финансового обеспечения.

XXX – в структуре аналитических кодов вида выбытий, которые предусмотрены планом ФХД.

<1> В разрезе подстатей КОСГУ, в зависимости от вида санкций: 292, 293, 294, 295, 296, 297.