

**Порядок  
организации работы по ведению бухгалтерского учета**

1. Работы по ведению бухгалтерского учета осуществляются с использованием АЦК-Финансы, АЦК-планирование, СЭД, МСЭД, СУФД, Единой информационной системы управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края (далее - ЕИС УФХД ПК) в соответствии с положениями Постановления Правительства Пермского края от 20.02.2018 N 70-п «О Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края».
2. Доступ к системе ЕИС УФХД ПК предоставляется оператором системы - Министерством информационного развития и связи Пермского края на основании соглашения о предоставлении права использования ЕИС УФХД ПК. Соглашение об использовании системы и регламент подключения пользователей размещены на сайте системы в разделе «Документы» <https://accounting.permkrai.ru/documents/>
3. Ведение учета осуществляется на основании представленных первичных учетных документов, копий первичных учетных документов и необходимой информации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в соответствии с Графиком документооборота.
4. В рамках работ по организации ведения бухгалтерского учета ГКУ «ЦБУ» осуществляет:
  - 4.1. Работу с первичными учетными документами (копиями первичных учетных документов):
    - прием первичной учетной документации от учреждения-заказчика;
    - проверка документации на предмет комплектности, полноты и соблюдения требований к оформлению первичных учетных документов, установленных законодательством Российской Федерации и Пермского края;
    - контроль за сохранностью документов и передача их в архив учреждения-заказчика в установленные сроки.
  - 4.2. Формирование электронной базы учетных данных финансово-хозяйственной деятельности, в том числе:
    - ввод учетных данных в систему учета, в том числе дополнительных аналитических признаков, предусмотренных Единой учетной политикой при централизации учета (при необходимости). Первичные учетные документы, выставленные

поставщиком (подрядчиком) в последний рабочий день отчетного периода, или документы Заказчика, сформированные в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от Заказчика в месяце, следующим за отчетным:

- a) за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем,
  - b) менее 3 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.
- учет обязательств Заказчика на основании информации о финансовом обеспечении данных обязательств, предоставленной Заказчиком в разрезе кодов бюджетной классификации, операций сектора государственного управления, вида финансового обеспечения и финансовых годов;

Формирование отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ, локальными нормативными актами, в том числе:

формирование бухгалтерской (бюджетной), статистической и налоговой отчетности (налоговых деклараций, комплектов подтверждающих документов), в том числе перед государственными внебюджетными фондами в соответствии с законодательством РФ;

- согласование налоговых деклараций и отчетов с руководителем учреждения;
- представление бухгалтерской, статистической отчетности и налоговых деклараций по всем видам налогов и платежей в бюджет по установленным законодательством формам в соответствующие государственные органы на основании действующего законодательства РФ.
- формирование и представление в налоговые органы уточненных форм отчетности и налоговых деклараций по всем видам налогов.
- составление и представление годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности в Министерство здравоохранения Пермского края;
- подготовка и предоставление в соответствующие службы необходимой внутренней отчетности в согласованных форматах и сроках для целей управленческого учета;
- Составление и сдача сведений персонифицированного учета.

Подготовка исходящих первичных документов в соответствии с действующим законодательством РФ и заключенным договором на оказание услуг.

4.3. Взаимодействие с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и органами статистики по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета, и правильностью применения норм налогового и бухгалтерского законодательства РФ:

- Учет переплат и задолженностей по налоговым платежам, составление актов сверок расчетов с налоговым органом, учет и обоснование расхождений, представление замечаний, комментариев;
- Исполнение требований финансовых и налоговых органов, выставленных в соответствии с действующим законодательством РФ;
- При необходимости получение по доверенности требований и иных документов налоговых органов;
- Сопровождение мероприятий финансового и налогового контроля при выездных, камеральных и встречных проверках финансовых и налоговых органов: подготовка первичных документов, представление пояснений в ходе выполнения проверок;
- Написание возражений на акты финансовых и налоговых органов, подготовка и подача в налоговые органы заявлений на зачет (возврат) сумм излишне уплаченных налогов.

4.4. Сопровождение работы с контролирующими органами при проверках и ревизиях отдельных вопросов и всей финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

4.5. Оказание консультационных услуг путем проведения совещаний, встреч, устных разъяснений и т.п. для сотрудников учреждения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах и по бухгалтерскому учету, в том числе при оформлении первичных учетных документов, а также организационно-технических услуг, направленных на сокращение сроков формирования бухгалтерской отчетности учреждения- заказчика.

4.6. Возврат денежных средств, поступивших учреждению в качестве обеспечения заявок на участие в закупках, обеспечения исполнения контрактов/договоров в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на основании распоряжения Заказчика на возврат средств; учет выбытия обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия) после исполнения обязательства и (или) исполнения обеспечения на основании письменного распоряжения Заказчика.

4.7. Представление Заказчику Единой учетной политики при централизации учета; своевременное внесение изменений в положения Единой учетной

политики при централизации учета в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности,

б) разработки и выбора Исполнителем новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию,

в) существенного изменения условий деятельности Заказчика, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на Исполнителя полномочий и (или) выполняемых ими функций,

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от Заказчика в целях обеспечения его информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения им своих полномочий.

Внесение изменений по предложениям Заказчика осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению положений Единой учетной политики при централизации учета, подготовленные Заказчиком, включается следующая информация:

1.1.1. обоснование необходимости внесения изменений, с

обоснованием причины возникновения такого изменения;

1.1.2. данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений Единой учетной политики при централизации учета, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

1.1.3. прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Исполнитель в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в положения, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению положений Единой учетной политики при централизации учета, ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных [Приказом](#) Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Исполнителем в период рассмотрения

предложений по внесению изменений в положения Единой учетной политики при централизации учета может быть запрошена дополнительная информация у Заказчика.

Для определения даты начала применения вносимых изменений Исполнитель дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

Формирование отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ, локальными нормативными актами, в том числе:

- формирование бухгалтерской (бюджетной), статистической и налоговой отчетности (налоговых деклараций, комплектов подтверждающих документов), в том числе перед государственными внебюджетными фондами в соответствии с законодательством РФ;

- согласование налоговых деклараций и отчетов с руководителем учреждения;

- представление бухгалтерской, статистической отчетности и налоговых деклараций по всем видам налогов и платежей в бюджет по установленным законодательством формам в соответствующие государственные органы на основании действующего законодательства РФ.

- формирование и представление в налоговые органы уточненных форм отчетности и налоговых деклараций по всем видам налогов.

- составление и представление годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности в Министерство здравоохранения Пермского края;

- подготовка и предоставление в соответствующие службы необходимой внутренней отчетности в согласованных форматах и сроках для целей управленческого учета;

- Составление и сдача сведений персонифицированного учета.

Подготовка исходящих первичных документов в соответствии с действующим законодательством РФ и заключенным договором на оказание услуг.

Взаимодействие с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и органами статистики по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета, и правильностью применения норм налогового и бухгалтерского законодательства РФ:

- Учет переплат и задолженностей по налоговым платежам, составление актов сверок расчетов с налоговым органом, учет и обоснование расхождений, представление замечаний, комментариев;

- Исполнение требований финансовых и налоговых органов, выставленных в соответствии с действующим законодательством РФ;

- При необходимости получение по доверенности требований и иных документов налоговых органов;

- Сопровождение мероприятий финансового и налогового контроля при выездных, камеральных и встречных проверках финансовых и налоговых органов: подготовка первичных документов, представление пояснений в ходе выполнения проверок;

- Написание возражений на акты финансовых и налоговых органов, подготовка и подача в налоговые органы заявлений на зачет (возврат) сумм излишне уплаченных налогов.

4.8. Сопровождение работы с контролирующими органами при проверках и ревизиях отдельных вопросов и всей финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

4.9. Оказание консультационных услуг путем проведения совещаний, встреч, устных разъяснений и т.п. для сотрудников учреждения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах и по бухгалтерскому учету, в том числе при оформлении первичных учетных документов, а также организационно-технических услуг, направленных на сокращение сроков формирования бухгалтерской отчетности учреждения- заказчика.

4.10. Возврат денежных средств, поступивших учреждению в качестве обеспечения заявок на участие в закупках, обеспечения исполнения контрактов/договоров в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на основании распоряжения Заказчика на возврат средств; учет выбытия обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия) после исполнения обязательства и (или) исполнения обеспечения на основании письменного распоряжения Заказчика.

4.11. Представление Заказчику Единой учетной политики при централизации учета; своевременное внесение изменений в положения Единой учетной политики при централизации учета в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности,

б) разработки и выбора Исполнителем новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию,

в) существенного изменения условий деятельности Заказчика, включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на Исполнителя полномочий и (или) выполняемых ими функций,

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от Заказчика в целях обеспечения его информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения им своих полномочий.

Внесение изменений по предложениям Заказчика осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению положений Единой учетной политики

при централизации учета, подготовленные Заказчиком, включается следующая информация:

- 1.1.4. обоснование необходимости внесения изменений, с обоснованием причины возникновения такого изменения;
- 1.1.5. данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений Единой учетной политики при централизации учета, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;
- 1.1.6. прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Исполнитель в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в положения, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению положений Единой учетной политики при централизации учета, ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных [Приказом](#) Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Исполнителем в период рассмотрения предложений по внесению изменений в положения Единой учетной политики при централизации учета может быть запрошена дополнительная информация у Заказчика.

Для определения даты начала применения вносимых изменений Исполнитель дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

**Перечень неунифицированных форм  
первичных учетных документов**

- 1 Акт об оказании услуг (печатная форма из ЕИС УФХД ПК)
2. Ведомость начислений за услугу печатная форма из ЕИС УФХД ПК)
3. Журнал учета исполнительных документов (печатная форма из ЕИС УФХД ПК)
- 4 Расчетный листок (печатная форма из ЕИС УФХД ПК)

### **ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА**

Устанавливается договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового, статистического, кадрового учета и составлению отчетности.

## Перечень журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6*	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НДА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
7-3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал операций по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал операций по прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал операций по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервов предстоящих расходов)
8-5	Журнал операций по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал операций по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207,301)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал операций по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-мо	Журнал операций межотчетного периода
10	Журнал операций по забалансовым счетам

\*Журнал операция № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» формируется отдельно, при исполнении публичных обязательств перед физическими лицами.

**Порядок  
признания, отражения в бухгалтерском учете  
и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности  
событий после отчетной даты**

1.1. Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете, а также раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты разработан в соответствии с Инструкцией № 157н.

1.2. Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

1.3. К событиям после отчетной даты относятся:

1.3.1 события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;

1.3.2 события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность;

1.4. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения (уполномоченным им лицом).

2. Факты хозяйственной жизни, признаваемые событиями после отчетной даты

2.1. Событиями, подтверждающими существовавшие на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность, являются:

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или факта нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении указанного дебитора уже производилась процедура банкротства;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснованным.

2.2. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, являются:

- принятие решения о реорганизации организации;

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты.

3. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности учреждения

3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

3.2. Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно из общих требований к отчетности.

3.3. Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения на счетах бухгалтерского учета либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке (ф. 0503760).

3.4. Данные об активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения отражаются в отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых оно осуществляет свою деятельность.

3.5. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность (события, поименованные в п.2.1. Положения), отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

После составления отчетных форм в учете производится сторнировочная (или обратная) запись, произведенная для отражения события после отчетной даты (операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833)).

3.6. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в п.2.2. Положения), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). При этом на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде никакие записи в

бухгалтерском учете не производятся.

Информация, раскрываемая в пояснительной записке (ф. 0503760), должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, учреждение должно указать это.

3.7. В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной учредителю, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движении денежных средств или результаты деятельности учреждения, то учреждение информирует об этом учредителя, которому была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Приложение 7  
к положению об учетной политике  
в целях ведения бухгалтерского учета

Рабочий план счетов

1-4	5-14	15-17	18-23	24-26	Наименование
Нефинансовые активы					
0901	0000000000	000	010111	310	Увеличение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
0902			010112	310	Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого
0903			010113	310	имущества учреждения
0904			010122	310	Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества
0905					учреждения
0906			010124	310	
0909			010125	310	Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного
			010126	310	движимого имущества учреждения
			010127	310	Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества
			010128	310	учреждения
			010128	310	Увеличение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества
			010132	310	учреждения
			010133	310	Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо
			010134	310	ценного движимого имущества учреждения
			010135	310	
			010136	310	Увеличение стоимости биологических ресурсов - особо ценного движимого
					имущества учреждения
			010137	310	Увеличение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого
			010138	310	имущества учреждения
					Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного
					движимого имущества учреждения
					Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества
					учреждения

					Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения Увеличение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения  Увеличение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
0901	0000000000	000	010111	410	Уменьшение стоимости основных средств - недвижимого имущества учреждения
0902			010112	410	Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого
0903			010113	410	имущества учреждения
0904			010122	410	Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества
0905					учреждения
0906			010124	410	Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного
0909			010125	410	движимого имущества учреждения
			010126	410	
					Уменьшение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого
			010127	410	имущества учреждения
			010128	410	Уменьшение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества
			010132	410	учреждения
			010133	410	Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо
			010134	410	ценного движимого имущества учреждения
			010135	410	
			010136	410	Уменьшение стоимости биологических ресурсов - особо ценного движимого
					имущества учреждения
			010137	410	Уменьшение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого
			010138	410	имущества учреждения

					<p>Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения</p>
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	000	010220 010230	320 320	<p>Увеличение стоимости нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения</p> <p>Увеличение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения</p>
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	000	010220 010230	420 420	<p>Уменьшение стоимости нематериальных активов- особо ценного движимого имущества учреждения</p> <p>Уменьшение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения</p>
0901	0000000000	000	010311	330	Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения

0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	000	010311	430	Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	000	0	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости жилых помещений - недвижимого
0902			10411	411	имущества учреждения
0903			010412		Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и
0904				411	сооружений) - недвижимого имущества учреждения
0905			010413		Уменьшение за счет амортизации стоимости инвестиционной недвижимости -
0906				411	недвижимого имущества учреждения
0909			010422	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и
			010424		сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения
				411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - особо ценного
			010425		движимого имущества учреждения
				411	Уменьшение за счет амортизации стоимости транспортных средств - особо ценного
			010426		движимого имущества учреждения
				411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и
			010427		хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
				411	
			010428		Уменьшение за счет амортизации стоимости биологических ресурсов - особо ценного
				411	движимого имущества учреждения
			010432		Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств - особо

			411	ценного движимого имущества учреждения
		010433	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения
		010434	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения
		010435	411	
		010436	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
		010437	411	Уменьшение за счет амортизации стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
		010438	421	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
		010429	421	
		010439	450	Уменьшение за счет амортизации стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения
		010442	450	Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств иного движимого имущества учреждения
		010444	450	
		010446	450	Уменьшение за счет амортизации стоимости нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения
		010448		Уменьшение за счет амортизации стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения
				Уменьшение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) за счет амортизации
				Уменьшение стоимости прав пользования машинами и оборудованием за счет амортизации
				Уменьшение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным за счет амортизации
				Уменьшение стоимости прав пользования прочими основными средствами за счет амортизации

0901	0000000000	000	010531	341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в	
0902			010532	342	медицинских целях	
0903			010533	343	Увеличение стоимости продуктов питания	
0904			010534	344	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	
0905			010535	345	Увеличение стоимости строительных материалов	
0906			010536	346	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	
0909			010537	347	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
			010539	349	Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	
					Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	
0901	0000000000	000	010531	441	Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в	
0902			010532	442	медицинских целях	
0903			010533	443	Уменьшение стоимости продуктов питания	
0904			010534	444	Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов	
0905			010535	445	Уменьшение стоимости строительных материалов	
0906			010536	446	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря	
0909			010537	447	Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)	
			010539	449	Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	
					Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	
0901	0000000000	243	010600	310	Увеличение вложений в основные средства	
0902		244		344	Увеличение стоимости строительных материалов	
0903		360		346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
0904				352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной	
0905					деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
0906					353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной
0909						деятельности с определенным сроком полезного использования
			341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в		
			342	медицинских целях		
			222	Увеличение стоимости продуктов питания		
			224	Транспортные услуги		
				Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и		
			225	других обособленных природных объектов)		

				226	Работы, услуги по содержанию имущества
				228	Прочие работы, услуги
				262	Услуги, работы для целей капитальных вложений
				667	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				737	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг					
0901	0000000000	111	010960	211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		244		221	Услуги связи
0905		243		222	Транспортные услуги
0906		360		223	Коммунальные услуги
0909				224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
				225	Работы, услуги по содержанию имущества
				226	Прочие работы, услуги
				262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				271	Амортизация
				272	Расходование материальных запасов
0901	0000000000	111	010970	211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда

0904		244		221	Услуги связи
0905				222	Транспортные услуги
0906				223	Коммунальные услуги
0909				224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
				225	Работы, услуги по содержанию имущества
				226	Прочие работы, услуги
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				271	Амортизация
				272	Расходование материальных запасов
0901	0000000000	111	010980	211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		244		221	Услуги связи
0905		851		222	Транспортные услуги
0906		852		223	Коммунальные услуги
0909				224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
				225	Работы, услуги по содержанию имущества
				226	Прочие работы, услуги
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				271	Амортизация
				272	Расходование материальных запасов
				291	Налоги, пошлины, сборы
0901	0000000000	000	011100	350	Увеличение стоимости права пользования активами
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					

0901	0000000000	000	011100	450	Уменьшение стоимости права пользования активами
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	000	011400	412	Обесценение основных средств
0902				422	Обесценение нематериальных активов
0903				432	Обесценение произведенных активов
0904					
0905					
0906					
0909					
Финансовые активы					
0000	0000000000	000	020111	510	Поступление денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	020111	610	Выбытие денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	020123	510	Поступление денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	020123	610	Выбытие денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	0 20134	510	Поступление денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	0 20134	610	Выбытие денежных средств и их эквивалентов
0000	0000000000	000	0 20135	510	Поступление денежных документов и их эквивалентов
0000	0000000000	000	0 20135	610	Выбытие денежных документов и их эквивалентов
0901	0000000000	120	020521	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными

0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми
0905					организациями государственного сектора
0906				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
0909				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	120	020521	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	120	020522	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками

0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	120	020522	661	
0902				662	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0903					бюджетного процесса"
0904				663	" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0905					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0906				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0909					нефинансовыми организациями государственного сектора
				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				666	нефинансовыми организациями
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				667	организациями
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	130	020531	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				566	организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	130	020531	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				666	организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";

				Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".	
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	130	020532	561 563 564 565	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	130	020532	661 663 664 665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	130	020535	561 562 563 564 565 566 567 569	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг

					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	130	020535	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	410	020571	561 562 563 564 565 566 567	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими

				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	410	020571	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	440	020574	561 562 563 564 565 566	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями

				567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	440	020574	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	180	020581	561 562 563 564 565 566	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми

				567 569	организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	180	020581	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909 0709	0000000000	180	520583	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"

0901	0000000000	180	520583	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0709					
0901	0000000000	180	620584	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0709					
0901	0000000000	180	620584	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0709					
0901	0000000000	180	020589	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и

0906 0909				564 565 566 567 569	нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";  "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	180	020589	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903	0000000000	111	020611	567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	020611	667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0902			669		
0903					
0904					
0905					
0909					
0901	0000000000	244	020621	563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора 564 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 565 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми 566 организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0902					
0903					
0904					
0905					
0909					
0901	0000000000	244	020621	663	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора 664 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 665 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми 666 организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0902					
0903					
0904					
0905					
0909					
0901	0000000000	244	020622	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902				562	

0903				563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	020622	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	244	020623	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0901	0000000000	244	020623	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0901	0000000000	244	020624	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и

0906 0909				564 нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными 565 нефинансовыми организациями 566 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 567 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими 569 организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020624	661 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" 662 " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными 663 (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями 664 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными 665 нефинансовыми организациями 666 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 667 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими 669 организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903	0000000000	243 244	020625	561 Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками 562 бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными

0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей
0905					дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми
0906				564	организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	243	020625	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				666	организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	243	020626	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками

0902		244		562	бюджетного процесса"
0903				563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0905				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
0906				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
0909				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	243	020626	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		662	бюджетного процесса"
0903				663	" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0905				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
0906				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
0909				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	244	020627	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				568	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
				569	лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными
					организациями и правительствами иностранных государств
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	020627	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг

					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020631	561 562 563 564 565 566 567 569	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020631	661 662 663 664 665 666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями

				667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020634	561 562 563 564 565 566 567 569	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020634	661 662 663 664 665 666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми

				667 669	организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020696	561 562 563 564 565 566 567 569	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020696	661 662 663 664 665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными

				666 667 669	нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020822	567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020822	667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	020826	567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	244	020826	667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0902			669		
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	244	020834	567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0902			569		
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	244	020834	667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0902			669		
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	130	020934	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" 562 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями 563 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора 564 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 565 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми 566 организациями
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					

				567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	130	020934	661 662 663 664 665 666 667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	140	020941	561 562 563 564 565	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями

				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	140	020941	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	140	020943	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора

0909				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	140	020943	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903				663	" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0906				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
0909				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				668	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	140	020944	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903				563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				566	организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	140	020944	661	
0902				662	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0903				662	бюджетного процесса"
0904				663	" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0905				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0906				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0909				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				666	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				667	организациями
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0901	0000000000	140	020945	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903				563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				566	организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	140	020945	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903				663	" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				664	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				665	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				666	организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				667	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими

					лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	410	020971	561 562 563 564 565 566 567 569	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	410	020971	661 662 663 664 665 666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" " Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 665 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 666 Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими

				667	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	440	020974	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				566	организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	440	020974	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными

				665 666 667 669	нефинансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0000	0000000000	000	020981	567 569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0000	0000000000	000	020981	667 669	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	180	020982	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905	0000000000	180	020982	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"

0906					
0909					
0901	0000000000	180	020989	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	180	020989	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	021003	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		112			
0903		119			
0904		244			
0905		340			
0906		360			
0909		853			
0901	0000000000	111	021003	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		112			
0903		119			
0904		244			
0905		340			
0906		360			
0909		853			
0901	0000000000	510	021005	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками

0902				562	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				563	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				564	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				565	нефинансовыми организациями
				566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				569	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	610	021005	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				662	бюджетного процесса"
0903					" Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				663	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				664	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными
				665	нефинансовыми организациями
				666	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				667	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				669	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0000	0000000000	000	021006	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0000	0000000000	000	021006	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
Обязательства					
0901	0000000000	111	030211	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				732	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				733	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
				734	нефинансовыми организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				735	организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				737	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	111	030211	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

				835	нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909 0709	0000000000	112	030212	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
				732	бюджетного процесса"
				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906	0000000000	112	030212	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
				832	бюджетного процесса"
				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора

0909 0709				835 836 837 839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119	030213	731 732 733 734 735 736 737 739	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905	0000000000	119	030213	831 832 833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и

0906 0909				834 835 836 837 839	нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030221	731 732 733 734 735 736	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0901 0902 0903 0904 0905 0906	0000000000	244	030221	831 832 833 834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

0909					нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 835 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг 836
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030222	731 732 733 734 735 736 737 739	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030222	831 832 833 834 835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

				836	финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	030223	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903				732	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0901	0000000000	244	030223	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими

					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030224	731 732 733 734 735 736 737 739	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030224	831 832 833 834 835 836 837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими

				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".			
0901	0000000000	243	030225	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора 734 "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 735 "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 736 "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг 737 "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими 739 лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".			
0902		244		732				
0903				733				
0904								
0905								
0906								
0909								
0901		0000000000		243		030225	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" 832 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями 833 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора 834 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями 835 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями 836 Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
0902				244			832	
0903			833					
0904								
0905								
0906								
0909								

				837 839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909 0709	0000000000	243 244 323	030226	731 732 733 734 735 736 737 739	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909 0709	0000000000	243 244 323	030226	831 832 833 834 835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими

				836	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	030227	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902				732	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				733	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				734	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
				735	нефинансовыми организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				736	организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				737	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	030227	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902					бюджетного процесса"
0903				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				833	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
				834	нефинансовыми организациями
					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
				835	финансовыми организациями

				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030231	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
				732	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030231	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

				836	финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030234	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
				732	бюджетного процесса"
				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	030234	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
					бюджетного процесса"
				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями

				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	321	030262	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902					
0903		340		732	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904		360			(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
					организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
					организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				739	лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	321	030262	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		360			бюджетного процесса"
0903		340		832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

				835	нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	243	030293	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		732	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				733	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				734	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
				735	нефинансовыми организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				736	организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				737	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
					лицами";
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	243	030293	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		832	бюджетного процесса"
0903					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				833	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				834	нефинансовыми организациями государственного сектора

0909				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	030295	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		853		732	бюджетного процесса"
0903				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0905				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
0906				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
0909				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	244	030295	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		853			бюджетного процесса"
0903				832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и

0906 0909				834 835 836 837 839	нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244 340 831 853	030296	731 732 733 734 735 736 737 739	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904	0000000000	244 340 831 853	030296	831 832 833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями

0905					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0906			834		
0909			835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями	
			836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями	
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	111	030301	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		119			
0903		244			
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	030301	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		119			
0903		244			
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	119	030302	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902					
0903					
0904					

0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	119	030302	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	120	030303	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		130			
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	120	030303	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		130			
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	120	030304	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		130			
0903					
0904					
0905					

0906					
0909					
0901	0000000000	120	030304	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		130			
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	360	030305	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0902		852		732	
0903		853			
0904				733	
0905					
0906				734	
0909					
				735	
				736	
				737	
				739	
0901	0000000000	360	030305	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		852			
0903		853			
0904				832	
0905				833	
0906					

0909				834 835 836 837 839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119	030306	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119	030306	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119 244	030307	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"

0901	0000000000	119	030307	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244			бюджетного процесса"
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	119	030309	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		732	бюджетного процесса"
0903					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904					(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906					нефинансовыми организациями государственного сектора
0909				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными
					нефинансовыми организациями
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми
				736	организациями
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими
				737	организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				739	лицами";
					"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	119	030309	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
0902		244		832	бюджетного процесса"
0903					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
0904				833	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0905					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
0906				834	нефинансовыми организациями государственного сектора
0909					Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными

				835 836 837 839	нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119 244	030310	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	119 244	030310	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	851	030312	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"

0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	851	030312	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	851	030313	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	851	030313	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0000	0000000000	000	330401	731 732 733 734 735 736	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями

				737 739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0000	0000000000	000	3 30401	831 832 833 834 835 837 839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	111 119 112 313 340 360	030402	737 739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901 0902 0903	0000000000	111 119 112	0 30402	837 839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".

0904		313			
0905		340			
0906		360			
0909					
0901	0000000000	111	030403	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		119			
0903		340		732	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904					
0905				733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0906					
0909				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0901	0000000000	111	0	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"
0902		119	30403		
0903		340		832	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
0904					
0905				833	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
0906					
0909				834	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями

				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими
				839	лицами"; Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0000	0000000000	000	030406	731	Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
				732	бюджетного процесса" "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
				733	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
				734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора "Увеличение прочей
				735	кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
				736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";  "Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
0000	0000000000	000	0 30406	831	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками
				832	бюджетного процесса" Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными
				833	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и
				834	нефинансовыми организациями государственного сектора Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями

				835	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
				836	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
				837	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";
				839	Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".
<b>Финансовый результат</b>					
0901	0000000000	120	040110	121	Доходы от операционной аренды
0902				122	Доходы от финансовой аренды
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	130	040110	131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0902				132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского
0903				134	страхования
0904				135	Доходы от компенсации затрат
0905					Доходы по условным арендным платежам
0906					
0909					
0901	0000000000	140	040110	141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
0902					нарушение условий контрактов (договоров)";
0903				143	Страховые возмещения";
0904				144	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
0905				145	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия".
0906					
0909					
0901	0000000000	170	040110	172	Доходы от выбытия активов

0902				173	Чрезвычайные доходы от операций с активами
0903				174	Выпадающий доходы
0904				176	Доходы от оценки активов и обязательств
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	180	0	181	Невыясненные поступления
0902			40110	182	Доходы от безвозмездного права пользования";
0903				183	Доходы от субсидии на иные цели";
0904				184	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений";
0905				189	Иные доходы";
0906					
0909					
0901	0000000000	120	040118	121	Доходы от операционной аренды
0902		130		122	Доходы от финансовой аренды
0903		140		131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904		170		132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского
0905		180		134	страхования
0906				135	Доходы от компенсации затрат
0909				136	Доходы по условным арендным платежам
				141	Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
					Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
				143	нарушение условий контрактов (договоров)";
				144	Страховые возмещения";
				145	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
				172	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия".
				173	Доходы от выбытия активов
				174	Чрезвычайные доходы от операций с активами
				176	Выпадающие доходы
				181	Доходы от оценки активов и обязательств
				182	Невыясненные поступления

				183	Доходы от безвозмездного права пользования";
				184	Доходы от субсидии на иные цели";
				189	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"; Иные доходы";
0901	0000000000	120	040119	121	Доходы от операционной аренды
0902		130		122	Доходы от финансовой аренды
0903		140		131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904		170		132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского
0905		180		134	страхования
0906				135	Доходы от компенсации затрат
0909				141	Доходы по условным арендным платежам
					Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
				143	нарушение условий контрактов (договоров)";
				144	Страховые возмещения";
				145	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
				172	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия".
				173	Доходы от выбытия активов
				174	Чрезвычайные доходы от операций с активами
				176	Выпадающий доходы
				181	Доходы от оценки активов и обязательств
				182	Невыясненные поступления
				183	Доходы от безвозмездного права пользования";
				184	Доходы от субсидии на иные цели";
				189	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"; Иные доходы";
0901	0000000000	111	040120	211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		243		221	Услуги связи

0905		244		222	Транспортные услуги;
0906		323		223	Коммунальные услуги
0909		340			Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и
		360		224	других обособленных природных объектов
		831			Работы, услуги по содержанию имущества
		851		225	Прочие работы, услуги
		852		226	Страхование
		853		227	Работы, услуги для целей капитальных вложений
				228	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и
				241	автономным учреждениям
					Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
				262	Амортизация
				271	Расходование материальных запасов
				272	Чрезвычайные расходы по операциям с активами
				273	Убытки от обесценивания активов
				274	Налоги, пошлины, сборы
				291	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о
				292	страховых взносах
				293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках
				295	Другие экономические санкции
				296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
				297	Иные выплаты текущего характера организациям
0901	0000000000	243	040128	221	Услуги связи
0902		244		222	Транспортные услуги;
0903		340		223	Коммунальные услуги
0904		360		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и
0905		831			других обособленных природных объектов
0906		851		225	Работы, услуги по содержанию имущества
0909		852		226	Прочие работы, услуги
		853		227	Страхование

				228 Работы, услуги для целей капитальных вложений
				241 Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям
				262 Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
				271 Амортизация
				272 Расходование материальных запасов
				273 Чрезвычайные расходы по операциям с активами
				274 Убытки от обесценивания активов
				291 Налоги, пошлины, сборы
				292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о
				293 страховых взносах
				295 Штрафы за нарушение законодательства о закупках
				296 Другие экономические санкции
				297 Иные выплаты текущего характера физическим лицам
				Иные выплаты текущего характера организациям
0901	0000000000	243	040129	221 Услуги связи
0902		244		222 Транспортные услуги;
0903		340		223 Коммунальные услуги
0904		360		224 Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и
0905		831		других обособленных природных объектов
0906		851		225 Работы, услуги по содержанию имущества
0909		852		226 Прочие работы, услуги
		853		227 Страхование
				228 Работы, услуги для целей капитальных вложений
				241 Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям
				262 Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
				271 Амортизация
				272 Расходование материальных запасов
				273 Чрезвычайные расходы по операциям с активами

				274	Убытки от обесценивания активов
				291	Налоги, пошлины, сборы
				292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о
				293	страховых взносах
				295	Штрафы за нарушение законодательства о закупках
				296	Другие экономические санкции
				297	Иные выплаты текущего характера физическим лицам Иные выплаты текущего характера организациям
0901	0000000000	120	040140	121	Доходы от операционной аренды
0902		130		122	Доходы от финансовой аренды
0903				131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	040150	211	Заработная плата
0902		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0903		244		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	040160	211	Заработная плата
0902		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0903		831		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
0904				297	Иные выплаты текущего характера организациям
0905					
0906					

0909					
Санкционирование					
0901	0000000000	111	050211	211	Заработная плата
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		243		221	Услуги связи
0905		244		222	Транспортные услуги
0906		323		223	Коммунальные услуги
0909		360		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
		340			
		831		225	Работы, услуги по содержанию имущества
		851		226	Прочие работы, услуги
		852		227	Страхование
		853		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений
				229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными ресурсами
				262	Пособия по социальной помощи населению
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				291	Налоги, пошлины, сборы
				292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о
				293	страховых взносах
				295	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов
				296	(договоров)
				297	Другие экономические санкции
				310	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
				320	Иные выплаты текущего характера организациям
				341	Увеличение стоимости основных средств
				342	Увеличение стоимости нематериальных активов
				343	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в
				344	медицинских целях
				345	Увеличение стоимости продуктов питания

				346	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
				347	Увеличение стоимости строительных материалов
				349	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
					Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
					Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
					Увеличение стоимости прочих материальных запасов для однократного применения
0901	0000000000	244	050221	224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	050212	211	Заработная плата
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		243		221	Услуги связи
0905		244		222	Транспортные услуги
0906		323		223	Коммунальные услуги
0909		360		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
		340			
		831		225	Работы, услуги по содержанию имущества
		851		226	Прочие работы, услуги
		852		227	Страхование
		853		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений
				229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными ресурсами
				262	Пособия по социальной помощи населению
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				291	Налоги, пошлины, сборы
				292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о

				293	страховых взносах
				295	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов
				296	(договоров)
				297	Другие экономические санкции
				310	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
				320	Иные выплаты текущего характера организациям Увеличение стоимости основных
				341	средств
				342	Увеличение стоимости нематериальных активов
				343	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в
				344	медицинских целях
				345	Увеличение стоимости продуктов питания
				346	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
				347	Увеличение стоимости строительных материалов
				349	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
					Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
					Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
					Увеличение стоимости прочих материальных запасов для однократного применения
0901	0000000000	244	050217	221	Услуги связи
0902				222	Транспортные услуги
0903				223	Коммунальные услуги
0904				224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и
0905					других обособленных природных объектов)
0906				225	Работы, услуги по содержанию имущества
0909				226	Прочие работы, услуги
				227	Страхование
				228	Услуги, работы для целей капитальных вложений
				310	Увеличение стоимости основных средств
				320	Увеличение стоимости нематериальных активов
				341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в
				342	медицинских целях
				343	Увеличение стоимости продуктов питания

				344	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
				345	Увеличение стоимости строительных материалов
				346	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
				347	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
				349	Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
					Увеличение стоимости прочих материальных запасов для однократного применения
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	244	050227	224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	111 119 831	050299	211 213 296 297	Заработная плата Начисления на выплаты по оплате труда Иные выплаты текущего характера физическим лицам Иные выплаты текущего характера организациям
0901 0902 0903 0904 0905 0906 0909	0000000000	111 112 119 244 243 323 360 340	050410	211 212 213 221 222 223 224	Заработная плата Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме Начисления на выплаты по оплате труда Услуги связи Транспортные услуги Коммунальные услуги Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)

		831		225	Работы, услуги по содержанию имущества
		851		226	Прочие работы, услуги
		852		227	Страхование
		853		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений
				229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными ресурсами
				262	Пособия по социальной помощи населению
				266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
				291	Налоги, пошлины, сборы
				292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о
				293	страховых взносах
				295	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов
				296	(договоров)
				297	Другие экономические санкции
				310	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
				320	Иные выплаты текущего характера организациям
				341	Увеличение стоимости основных средств
				342	Увеличение стоимости нематериальных активов
				343	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в
				344	медицинских целях
				345	Увеличение стоимости продуктов питания
				346	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
				347	Увеличение стоимости строительных материалов
				349	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
					Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
					Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
					Увеличение стоимости прочих материальных запасов для однократного применения
0901	000000000	120	050410	121	Доходы от операционной аренды
0902		130		122	Доходы от финансовой аренды
0903		140		131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904		170		132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского

0905		180		134	страхования
0906				135	Доходы от компенсации затрат
0909				141	Доходы по условным арендным платежам
					Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
				143	нарушение условий контрактов (договоров)";
				144	Страховые возмещения";
				145	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
				172	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия".
				173	Доходы от выбытия активов
				174	Чрезвычайные доходы от операций с активами
				176	Выпадающий доходы
				181	Доходы от оценки активов и обязательств
				182	Невыясненные поступления
				183	Доходы от безвозмездного права пользования";
				184	Доходы от субсидии на иные цели";
				189	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"; Иные доходы";
0901	0000000000	120	050420	121	Доходы от операционной аренды
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	111	050610	211	Заработная плата
0902		112		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
0903		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0904		244		221	Услуги связи
0905		243		222	Транспортные услуги
0906		323		223	Коммунальные услуги

0909		340 360 831 851 852 853		224 225 226 227 228 229 262 266 291 292 293 295 296 297 310 320 341 342 343 344 345 346 347 349	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) Работы, услуги по содержанию имущества Прочие работы, услуги Страхование Услуги, работы для целей капитальных вложений Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными ресурсами Пособия по социальной помощи населению Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме Налоги, пошлины, сборы Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) Другие экономические санкции Иные выплаты текущего характера физическим лицам Иные выплаты текущего характера организациям Увеличение стоимости основных средств Увеличение стоимости нематериальных активов Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях Увеличение стоимости продуктов питания Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов Увеличение стоимости строительных материалов Увеличение стоимости мягкого инвентаря Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений Увеличение стоимости прочих материальных запасов для однократного применения
0901 0902	0000000000	244	050620	224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)

0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	00000000000	111	050690	211	Заработная плата
0902		119		213	Начисления на выплаты по оплате труда
0903		831		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
0904				297	Иные выплаты текущего характера организациям
0905					
0906					
0909					
0901	00000000000	120	050710	121	Доходы от операционной аренды
0902				122	Доходы от финансовой аренды
0903		130		131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904				132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского
0905				134	страхования
0906				135	Доходы от компенсации затрат
0909		140		141	Доходы по условным арендным платежам
				143	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
				144	нарушение условий контрактов (договоров)";
				144	Страховые возмещения";
				145	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"; Прочие
					доходы от сумм принудительного изъятия".
		410		172	
		420		173	Доходы от выбытия активов
		430		174	Чрезвычайные доходы от операций с активами
		440		176	Выпадающие доходы
				181	Доходы от оценки активов и обязательств
		180		182	Невыясненные поступления
		170		183	Доходы от безвозмездного права пользования";

				184	Доходы от субсидии на иные цели";
				189	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"; Иные доходы";
0901	0000000000	120	050720	121	Доходы от операционной аренды
0902					
0903					
0904					
0905					
0906					
0909					
0901	0000000000	120	050810	121	Доходы от операционной аренды
0902				122	Доходы от финансовой аренды
0903		130		131	Доходы от оказания платных услуг, работ
0904				132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского
0905				134	страхования
0906				135	Доходы от компенсации затрат
0909		140		141	Доходы по условным арендным платежам
					Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и
				143	нарушение условий контрактов (договоров)";
				144	Страховые возмещения";
				145	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
		170			Прочие доходы от сумм принудительного изъятия".
		410		172	Доходы от выбытия активов
		420		173	Чрезвычайные доходы от операций с активами
		430		174	Выпадающие доходы
		440		176	Доходы от оценки активов и обязательств
				181	Невыясненные поступления
		180		182	Доходы от безвозмездного права пользования";
				183	Доходы от субсидии на иные цели";
				184	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений";

			189	«Иные доходы».
Забалансовые счета				
			01	Имущество, полученное в пользование
			02	Материальные ценности на хранении
			02.2	Материальные ценности на хранении (дебетовые карты)
			03	Бланки строгой отчетности
			04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов
			08	Путевки неоплаченные
			09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
			10	Обеспечение исполнения обязательств
			17	Поступление денежных средств
			18	Выбытие денежных средств
			20	Задолженность, не востребованная кредиторами
			21	Основные средства в эксплуатации
			22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению
			23	Периодические издания для пользования
			25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
			26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
			27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
			50.2	Запасные части к оргтехнике, медицинскому оборудованию, выданные взамен изношенных.

## Порядок определения справедливой стоимости и обесценения имущества

Справедливая стоимость объектов нефинансовых активов может рассчитываться следующими методами:

### 1. Методом рыночных цен.

При определении справедливой стоимости методом рыночных цен используются документально подтвержденные данные о текущих рыночных ценах, о недавних сделках с аналогичными или схожими активами. В расчет берутся сделки без отсрочки платежа. Данные о ценах берут из СМИ, интернета или письменной информации от производителя, используют сведения о стоимости от органов статистики, из специальной литературы либо экспертных заключений, прайс-листов завода-изготовителя, справки оценщиков. Если цены из разных источников отличаются, стоимость актива рассчитывается одним из методов определения начальной (максимальной) цены контракта по Закону № 44-ФЗ (методом сопоставимых цен).

В случае отсутствия данных о ценах объект принимается к учету в условной оценке: 1 объект - 1 руб. В случае, если документальное подтверждение о цене объекта пришло после его условной оценке, балансовая стоимость объекта комиссией по поступлению, оценке и выбытию нефинансовых активов пересчитывается.

Основание: п. 55, 57, 59 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъяснения в письмах Минфина от 07.12.2018 № 02-06-10/89110, от 21.09.2018 № 02-06-10/67818.

### 2. Методом амортизационной стоимостью замещения.

При определении справедливой стоимости методом амортизированной

Справедливая стоимость	Стоимость восстановления или замены актива*	Сумма накопленной амортизации**
---------------------------	---	------------------------------------

стоимости замещения справедливая стоимость рассчитывается по формуле:

\* Наименьшая из величин.

\*\* Рассчитывается от стоимости восстановления или замены (которая используется в формуле).

Стоимость восстановления - это стоимость полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива. (Например, стоимость восстановления объекта, которое было разрушено).

Стоимость замены (ремонта) рассчитывается по рыночной цене на аналогичный товар, при этом учитывается срок его полезного использования (стоимость ремонта объекта, которое использовалось, сравнивается с рыночной ценой аналогичного объекта с таким же сроком использования).

Основание: п. 56 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

По объектам, у которых в ходе экспертизы (тестирования) выявили признаки обесценения, определяется справедливая стоимость одним из двух вышеперечисленных методов и составляется решение об определении справедливой стоимости актива.

Основание: п. 10, 11 СГС «Обесценение активов».

**УТВЕРЖДЕНО**

Главный врач

**О.Г. Токмакова**

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2022г.

**Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные  
документы**

1. Секретарь - Мишина Е.Г.
2. Начальник отдела кадров - Тимганова Л.Т.
3. Сотрудники учреждения, которым распределена сумма целевой субсидии на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение согласно протокола заседания комиссии на соответствующий финансовый год.

**Порядок  
учета имущества, полученного и (или) переданного в аренду,  
в безвозмездное пользование**

**1. Общие положения**

В соответствии с СГС «Аренда» введена классификация объектов учета аренды. Выделяют два вида аренды: **операционную** и **неоперационную** (финансовую)(пункты 12, 13 СГС «Аренда», раздел II.1 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

При операционной аренде учреждение-арендатор получает имущество во временное пользование - за арендную плату или безвозмездно. Право оперативного управления на этот объект к нему не переходит - арендатор обязан вернуть имущество в том же состоянии, в котором получил, с учетом износа. При этом срок аренды значения не имеет - месяц, год, 10, 25 или более лет. К операционной аренде относят обычную аренду и безвозмездное срочное пользование.

При неоперационной (финансовой) аренде у пользователя (арендатора) *нет обязанности вернуть имущество* по первому требованию правообладателя (договор лизинга).

**Отличия операционной аренды от неоперационной**

<b>Признаки операционной аренды</b>	<b>Признаки неоперационной аренды</b>
<p>1. Срок аренды меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования имущества.</p> <p>2. Общая сумма арендной платы и сумма платежей, необходимая для выкупа актива, ниже справедливой стоимости передаваемого имущества</p>	<p>1. Срок аренды по договору сопоставим со сроком полезного использования имущества.</p> <p>2. Сумма всех арендных платежей сопоставима (равна) справедливой стоимости передаваемого имущества.</p> <p>3. Когда договор аренды закончится и арендатор выплатит собственнику выкупную стоимость, к нему переходят все права на имущество. Размер выкупной стоимости существенно ниже рыночной стоимости.</p> <p>4. Передаваемое имущество носит</p>

Признаки операционной аренды	Признаки неоперационной аренды
	<p>специализированный характер. Поэтому только арендатор может его использовать без существенных изменений.</p> <p>5. Передаваемое имущество нельзя заменить другим без дополнительных затрат.</p> <p>6. Арендатор имеет приоритетное право продлить договор аренды на дополнительный срок. При этом арендная плата будет прежней.</p> <p>7. Убытки или прибыль от изменений справедливой стоимости имущества относят на арендатора. Например, арендодатель увеличит арендные платежи.</p>

Передача и получение объектов НФА в безвозмездное пользование относится к аренде на льготных условиях, бухгалтерский учет ведется по правилам СГС «Аренда». Бухгалтерские проводки зависят от того, к какому виду аренды относится договор: операционной или неоперационной (финансовой).

В безвозмездное пользование передаются объекты, которые в процессе использования не теряют своих натуральных свойств: оборудование, транспорт, здания, сооружения, земельные участки (п. 2 ст. 689 и п. 1 ст. 607 ГК).

Арендодатель предоставляет имущество в состоянии, которое соответствует условиям договора и его назначению. Объект передается со всеми принадлежностями и документами - инструкцией по использованию, техническим паспортом и т. п., если иное не прописано в договоре (ст. 691 ГК).

Передача особо ценного и недвижимого имущества в безвозмездное пользование имущества государственных учреждений особо ценного и недвижимого имущества согласовывается с Минимуществом ПК. В части передачи иного движимого имущества согласование не требуется.

## 2. Оформление документов

Имущество по договору безвозмездного пользования передается два раза:

- первый - когда арендополучатель принимает имущество в пользование от арендодателя;
- второй - при возврате имущества арендодателю после того, как договор закончится.

Имущество передается арендополучателю и принимается обратно по акту приема-передачи (ф. 0504101)

Перед передачей имущества в пользование обязательно проводится инвентаризация.

### 3. Определение правил учета

Имущество, которое передается в безвозмездное пользование, учитывается по правилам СГС «Аренда». Данная передача относится к аренде на льготных условиях.

По объектам, которые переданы в пользование, но содержатся за счет арендодателя, внутреннее перемещение отражается в Инвентарной карточке объекта по счету 101.00 "Основные средства» и вводится дополнительный забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Для каждого вида аренды действуют свои правила бухучета. Различают *срочный* и *бессрочный* договор безвозмездного пользования.

- Договор безвозмездного *срочного* пользования

По общему правилу такие договоры относят к объектам операционной аренды. Однако бывают исключения, когда учет ведут по правилам финансовой аренды:

1. Срок пользования объектом по договору сопоставим (не больше) с оставшимся сроком полезного использования имущества, который указали при передаче.
2. Передаваемое имущество носит специализированный характер, и только арендополучатель может его использовать без существенных изменений.
3. Имущество, которое передаете в пользование, нельзя заменить другим без дополнительных затрат.

Основание: пункт 13 СГС «Аренда».

Если договор имеет хоть один из признаков финансовой аренды, учет ведется по финансовой аренде (абзац 5 п. 12 СГС «Аренда»).

Классификация объектов аренды относится к профессиональному суждению бухгалтера, поэтому окончательное решение, к какому виду аренды отнести договор, учреждение принимает самостоятельно. Решение принимается с учетом федеральных стандартов по бухучету, Инструкции № 157н, условий договора, положений учетной политики, рекомендаций учредителя и системных разъяснений Минфина (письмо Минфина от 08.02.2019 № 02-07-10/8033).

- Договор безвозмездного *бессрочного* пользования

Договор безвозмездного бессрочного пользования или договор на неопределенный срок относится к операционной аренде (письмо МФ РФ от 09.08.2018 № 02-07-07/56267). Основание - принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета и правила финансирования. При условии доведения плана по субсидии на три года право пользования учреждение принимает на учет в соответствии с данным планом. Бессрочный договор стороны вправе расторгнуть в любое время в одностороннем порядке (ст. 699 ГК). При этом вещное право на весь период пользования остается за арендодателем и к арендополучателю не переходит.



по ним начисляется линейным способом (п. 24 СГС «Аренда», раздел III.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

### **3.1.2. финансовая аренда**

Имущество, которое передается в безвозмездное пользование - финансовую аренду, списывается с баланса. Одновременно учитывается объект на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по балансовой стоимости, указанной в акте. Информация о передаче заносится в Инвентарную карточку актива (ф. 0504031).

Основание: пункт 22 СГС «Аренда», пункты 45-46 СГС «Основные средства», раздел IV.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда», пункт 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В учете автономных и бюджетных учреждений передача основных средств в безвозмездное пользование - финансовую аренду отражается проводками в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н, пунктом 12 Инструкции № 183н, разделом IV.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда»:  
Передано в безвозмездное пользование - финансовую аренду основное средство:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - списана начисленная амортизация - Дт 0.104.XX.411 | Кт 0.101.XX.410 |
| - списан убыток от обесценения - Дт 0.114.XX.412    | Кт 0 101.XX.410 |
| - списана остаточная стоимость Дт 0.401.10.172      | Кт 0 104.XX.411 |

Отражено за балансом основное средство, которое передали в пользование - увеличение забалансового счета 26.

### **3.2. Бухучет у арендодателя: упущенная выгода**

Арендодатель по договорам безвозмездного пользования, помимо проводок по передаче имущества, признает в бухучете доходы и расходы будущих периодов. Доходы от сдачи имущества учитываются на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» по справедливой стоимости арендных платежей. Разница между справедливой стоимостью и фактической ценой аренды - упущенной выгоды отражается на счете 401.50 «Расходы будущих периодов». Доходы и расходы признаются одновременно - на дату, когда заключили договор. Далее отложенные доходы и расходы по упущенной выгоде ежемесячно относятся на финансовый результат текущего периода (пункт 94.1 Инструкции № 162н, пункт 158 Инструкции № 174н, пункт 186 Инструкции № 183н, пункты 29-30 СГС «Аренда»).

Учет доходов и расходов, зависит от того, к какому виду аренды вы отнесли договор - операционной или финансовой.

#### **3.2.1. операционная аренда**

По операционной аренде учет ведется исходя из срока договора и справедливой стоимости арендных платежей. Стоимость определяется методом

рыночных цен, то есть в сумме арендной платы, которую бы учреждение платило при аренде на коммерческих условиях.

По договорам бессрочного пользования, когда срок не определен, в расчет берется период бюджетного цикла - очередной год и плановый период.

Основание: статья 169 БК, пункт 29.1 СГС «Аренда», письма Минфина РФ от 09.08.2018 № 02-07-07/56267, от 12.07.2018 № 02-07-10/48671.

Имущество, которое передали по договору безвозмездного пользования с признаками операционной аренды, отражается как внутреннее перемещение между аналитическими счетами 101 и дополнительно на счете 26.

### **3.2.2. финансовая аренда**

По финансовой аренде учет ведется в соответствии с пунктом 30.1 СГС «Аренда» по справедливой стоимости арендных платежей, то есть так же, как по договорам операционной аренды.

Доходы и расходы признаются в учете по соответствующим подстатьям КОСГУ в зависимости от вида аренды и пользователя. Коды установлены в пунктах 9.2.1-9.2.2, 10.4-10.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Доходы (счета 401.40, 401.10) определяются по следующим КОСГУ:

- Доходы от операционной аренды - подстатья 121;
- Доходы от финансовой аренды - подстатья 122.

Расходы (счета 401.50, 401.20) определяются по следующим КОСГУ:

- Внутри сектора государственного управления - подстатья 241;
- Организации госсектора, например ГУП, МУП, - подстатья 244;
- Коммерческой нефинансовой организации - подстатья 245;
- Некоммерческой организации, индивидуальному предпринимателю - подстатья 246.

В учете автономных и бюджетных учреждений доходы и расходы признаются в учете одновременно на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) (раздел III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

Проводки установлены в пунктах 158, 160 Инструкции № 174н, 183н:

На дату, когда заключили договор безвозмездного пользования:

- Начислены доходы будущих периодов - Дт 2.210.05.56X Кт 2.401.40.12X;
- Начислены расходы будущих периодов - Дт 2.401.50.24X Кт 2.210.05.66X,

Ежемесячно в течение срока действия договора:

- Признаны в составе финансового результата текущего периода будущие доходы - Дт 2.401.40.12X Кт 2.401.10.12X;
- Признаны в составе финансового результата текущего периода будущие расходы - Дт 2.401.20.24X Кт 2.401.50.24X.

Если договор безвозмездного пользования расторгли досрочно, в бухучете отражается уменьшение доходов и расходов будущих периодов обратной проводкой (п. 29.3 и 30.3 СГС «Аренда»):

- Списан остаток предстоящих доходов по договору безвозмездного пользования: Дт 2.401.40.12X Кт 2.210.05.66X;
- Списан остаток предстоящих расходов по договору безвозмездного

пользования: Дт 2.210.05.56X Кт 2.401.50.24X.

### **3.3. Бухучет у арендополучателя: получение объекта**

В зависимости от решения, которое приняли при классификации договора безвозмездного пользования, учет ведется по правилам операционной или финансовой аренды.

#### **3.3.1. операционная аренда**

Право пользования объектом учитывается на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» - по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования. Эту стоимость сообщит арендодатель. Если данных о справедливой стоимости нет, объект учитывается в условной оценке 1 руб. до тех пор, пока арендодатель не сообщит стоимость.

Право пользования ставится на учет в корреспонденции со счетом 302 24 в сумме арендных платежей за весь срок договора аренды.

На право пользования активом начисляется амортизацию на счете 104.40 - в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы, начиная с месяца, когда принято право к учету, и продолжается в течение всего срока полезного использования актива. Кроме того, каждый месяц переносятся доходы будущих периодов в текущие доходы - в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей.

Если имущество принимается в пользование в условной оценке 1 руб., то амортизация начисляется пропорционально.

Основание: пункты 20-21, 26, 27 СГС «Аренда», письмо Минфина РФ от 31.12.2019 № 02-07-05/103872.

В бухгалтерском учете автономных и бюджетных учреждений проводки по договору безвозмездного пользования, который отнесли к операционной аренде, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) (раздел III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

Проводки установлены в пунктах 26, 67.3 Инструкции № 174н:

1) На дату, когда заключен договор:

- Принято к учету право пользования имуществом (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей):

Дт 0.111.4X.351 Кт 0.302.24.73X;

2) Ежемесячно в течение срока действия договора:

- Начислена амортизация на полученное право (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей):

Дт 0.109 X0 224 Кт 0.104.4X.451;

3) Признаны доходы текущего финансового года (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей) :

Дт 0.401.40.18X Кт 0.401.10.18X;

4) На дату, когда договор закончен и прекращено право пользования активом (на сумму начисленной амортизации за весь срок пользования) : Дт .104.4X.451

Кт 0.111.4X.451,

5) Если договор безвозмездного пользования расторгли досрочно, делайте проводки:

- Списана остаточная стоимость права пользования имуществом: Дт 0.302.24.18X Кт 0.111.4X.451.

### **3.3.2. финансовая аренда**

В случае финансовой аренды полученный объект учитывается на балансе на счете 101.00 «Основные средства» - по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования. Эту стоимость определяет арендодатель. Если данных о справедливой стоимости нет, учитывается объект в условной оценке 1 руб. до тех пор, пока арендодатель не сообщит стоимость.

Если при заключении договора возникли сопутствующие расходы: на подготовку договора, переговоры с арендодателем и другие, они включаются в справедливую стоимость. Затраты собираются на счете 106.00 «Вложение в нефинансовые активы» и переносятся на счет 101.00 «Основные средства». На полученный актив начисляется амортизация на счете 104.00 - методом, которым амортизируются аналогичные объекты основных средств, начиная с месяца, когда принят объект к учету, и продолжая в течение всего срока пользования имуществом. Кроме того, каждый месяц переносятся доходы будущих периодов в текущие доходы - в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей.

Основание: пункты 18-19, 28 СГС «Аренда», раздела IV Методических указаний по применению СГС «Аренда».

В бухгалтерском учете автономных и бюджетных учреждений:

1) На дату, когда заключили договор:

- Принято к учету основное средство по справедливой стоимости: Дт 0.101.XX.310 Кт 0.401.40.18X;

Ежемесячно в течение срока действия договора

- Начислена амортизация на полученный объект:  
Дт 0.401.20.271 Кт 0.104.XX.411;

- Признаны отложенные доходы доходами текущего отчетного периода: Дт 0.401.40.18X Кт 0.401.10.18X.

Когда на учреждение возложены обязанности содержать имущество, которое получили в безвозмездное пользование, расходы по объекту оплачиваются. Вид аренды - операционная или финансовая - значения не имеет (статья 695 ГК).

Затраты по поддержанию имущества в исправном состоянии относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. 6 раздела IV.2, п. 6 раздела III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

**Порядок  
учета имущества, полученного и (или) переданного в аренду,  
в безвозмездное пользование**

**1. Общие положения**

В соответствии с СГС «Аренда» введена классификация объектов учета аренды. Выделяют два вида аренды: **операционную** и **неоперационную** (финансовую)(пункты 12, 13 СГС «Аренда», раздел II.1 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

При операционной аренде учреждение-арендатор получает имущество во временное пользование - за арендную плату или безвозмездно. Право оперативного управления на этот объект к нему не переходит - арендатор обязан вернуть имущество в том же состоянии, в котором получил, с учетом износа. При этом срок аренды значения не имеет - месяц, год, 10, 25 или более лет. К операционной аренде относят обычную аренду и безвозмездное срочное пользование.

При неоперационной (финансовой) аренде у пользователя (арендатора) *нет обязанности вернуть имущество* по первому требованию правообладателя (договор лизинга).

**Отличия операционной аренды от неоперационной**

<b>Признаки операционной аренды</b>	<b>Признаки неоперационной аренды</b>
<p>1. Срок аренды меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования имущества.</p> <p>2. Общая сумма арендной платы и сумма платежей, необходимая для выкупа актива, ниже справедливой стоимости передаваемого имущества</p>	<p>1. Срок аренды по договору сопоставим со сроком полезного использования имущества.</p> <p>2. Сумма всех арендных платежей сопоставима (равна) справедливой стоимости передаваемого имущества.</p> <p>3. Когда договор аренды закончится и арендатор выплатит собственнику выкупную стоимость, к нему переходят все права на имущество. Размер выкупной стоимости существенно ниже рыночной стоимости.</p> <p>4. Передаваемое имущество носит</p>

Признаки операционной аренды	Признаки неоперационной аренды
	<p>специализированный характер. Поэтому только арендатор может его использовать без существенных изменений.</p> <p>5. Передаваемое имущество нельзя заменить другим без дополнительных затрат.</p> <p>6. Арендатор имеет приоритетное право продлить договор аренды на дополнительный срок. При этом арендная плата будет прежней.</p> <p>7. Убытки или прибыль от изменений справедливой стоимости имущества относят на арендатора. Например, арендодатель увеличит арендные платежи.</p>

Передача и получение объектов НФА в безвозмездное пользование относится к аренде на льготных условиях, бухгалтерский учет ведется по правилам СГС «Аренда». Бухгалтерские проводки зависят от того, к какому виду аренды относится договор: операционной или неоперационной (финансовой).

В безвозмездное пользование передаются объекты, которые в процессе использования не теряют своих натуральных свойств: оборудование, транспорт, здания, сооружения, земельные участки (п. 2 ст. 689 и п. 1 ст. 607 ГК).

Арендодатель предоставляет имущество в состоянии, которое соответствует условиям договора и его назначению. Объект передается со всеми принадлежностями и документами - инструкцией по использованию, техническим паспортом и т. п., если иное не прописано в договоре (ст. 691 ГК).

Передача особо ценного и недвижимого имущества в безвозмездное пользование имущества государственных учреждений особо ценного и недвижимого имущества согласовывается с Минимуществом ПК. В части передачи иного движимого имущества согласование не требуется.

## 2. Оформление документов

Имущество по договору безвозмездного пользования передается два раза:

- первый - когда арендополучатель принимает имущество в пользование от арендодателя;
- второй - при возврате имущества арендодателю после того, как договор закончится.

Имущество передается арендополучателю и принимается обратно по акту приема-передачи (ф. 0504101)

Перед передачей имущества в пользование обязательно проводится инвентаризация.

### 3. Определение правил учета

Имущество, которое передается в безвозмездное пользование, учитывается по правилам СГС «Аренда». Данная передача относится к аренде на льготных условиях.

По объектам, которые переданы в пользование, но содержатся за счет арендодателя, внутреннее перемещение отражается в Инвентарной карточке объекта по счету 101.00 "Основные средства» и вводится дополнительный забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Для каждого вида аренды действуют свои правила бухучета. Различают *срочный* и *бессрочный* договор безвозмездного пользования.

- Договор безвозмездного *срочного* пользования

По общему правилу такие договоры относят к объектам операционной аренды. Однако бывают исключения, когда учет ведут по правилам финансовой аренды:

1. Срок пользования объектом по договору сопоставим (не больше) с оставшимся сроком полезного использования имущества, который указали при передаче.
2. Передаваемое имущество носит специализированный характер, и только арендополучатель может его использовать без существенных изменений.
3. Имущество, которое передаете в пользование, нельзя заменить другим без дополнительных затрат.

Основание: пункт 13 СГС «Аренда».

Если договор имеет хоть один из признаков финансовой аренды, учет ведется по финансовой аренде (абзац 5 п. 12 СГС «Аренда»).

Классификация объектов аренды относится к профессиональному суждению бухгалтера, поэтому окончательное решение, к какому виду аренды отнести договор, учреждение принимает самостоятельно. Решение принимается с учетом федеральных стандартов по бухучету, Инструкции № 157н, условий договора, положений учетной политики, рекомендаций учредителя и системных разъяснений Минфина (письмо Минфина от 08.02.2019 № 02-07-10/8033).

- Договор безвозмездного *бессрочного* пользования

Договор безвозмездного бессрочного пользования или договор на неопределенный срок относится к операционной аренде (письмо МФ РФ от 09.08.2018 № 02-07-07/56267). Основание - принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета и правила финансирования. При условии доведения плана по субсидии на три года право пользования учреждение принимает на учет в соответствии с данным планом. Бессрочный договор стороны вправе расторгнуть в любое время в одностороннем порядке (ст. 699 ГК). При этом вещное право на весь период пользования остается за арендодателем и к арендополучателю не переходит.



по ним начисляется линейным способом (п. 24 СГС «Аренда», раздел III.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

### **3.1.2. финансовая аренда**

Имущество, которое передается в безвозмездное пользование - финансовую аренду, списывается с баланса. Одновременно учитывается объект на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по балансовой стоимости, указанной в акте. Информация о передаче заносится в Инвентарную карточку актива (ф. 0504031).

Основание: пункт 22 СГС «Аренда», пункты 45-46 СГС «Основные средства», раздел IV.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда», пункт 383 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В учете автономных и бюджетных учреждений передача основных средств в безвозмездное пользование - финансовую аренду отражается проводками в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н, пунктом 12 Инструкции № 183н, разделом IV.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда»:

Передано в безвозмездное пользование - финансовую аренду основное средство:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - списана начисленная амортизация - Дт 0.104.XX.411 | Кт 0.101.XX.410 |
| - списан убыток от обесценения - Дт 0.114.XX.412    | Кт 0 101.XX.410 |
| - списана остаточная стоимость Дт 0.401.10.172      | Кт 0 104.XX.411 |

Отражено за балансом основное средство, которое передали в пользование - увеличение забалансового счета 26.

### **3.2. Бухучет у арендодателя: упущенная выгода**

Арендодатель по договорам безвозмездного пользования, помимо проводок по передаче имущества, признает в бухучете доходы и расходы будущих периодов. Доходы от сдачи имущества учитываются на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» по справедливой стоимости арендных платежей. Разница между справедливой стоимостью и фактической ценой аренды - упущенной выгоды отражается на счете 401.50 «Расходы будущих периодов». Доходы и расходы признаются одновременно - на дату, когда заключили договор. Далее отложенные доходы и расходы по упущенной выгоде ежемесячно относятся на финансовый результат текущего периода (пункт 94.1 Инструкции № 162н, пункт 158 Инструкции № 174н, пункт 186 Инструкции № 183н, пункты 29-30 СГС «Аренда»).

Учет доходов и расходов, зависит от того, к какому виду аренды вы отнесли договор - операционной или финансовой.

#### **3.2.1. операционная аренда**

По операционной аренде учет ведется исходя из срока договора и справедливой стоимости арендных платежей. Стоимость определяется методом

рыночных цен, то есть в сумме арендной платы, которую бы учреждение платило при аренде на коммерческих условиях.

По договорам бессрочного пользования, когда срок не определен, в расчет берется период бюджетного цикла - очередной год и плановый период.

Основание: статья 169 БК, пункт 29.1 СГС «Аренда», письма Минфина РФ от 09.08.2018 № 02-07-07/56267, от 12.07.2018 № 02-07-10/48671.

Имущество, которое передали по договору безвозмездного пользования с признаками операционной аренды, отражается как внутреннее перемещение между аналитическими счетами 101 и дополнительно на счете 26.

### **3.2.2. финансовая аренда**

По финансовой аренде учет ведется в соответствии с пунктом 30.1 СГС «Аренда» по справедливой стоимости арендных платежей, то есть так же, как по договорам операционной аренды.

Доходы и расходы признаются в учете по соответствующим подстатьям КОСГУ в зависимости от вида аренды и пользователя. Коды установлены в пунктах 9.2.1-9.2.2, 10.4-10.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Доходы (счета 401.40, 401.10) определяются по следующим КОСГУ:

- Доходы от операционной аренды - подстатья 121;
- Доходы от финансовой аренды - подстатья 122.

Расходы (счета 401.50, 401.20) определяются по следующим КОСГУ:

- Внутри сектора государственного управления - подстатья 241;
- Организации госсектора, например ГУП, МУП, - подстатья 244;
- Коммерческой нефинансовой организации - подстатья 245;
- Некоммерческой организации, индивидуальному предпринимателю - подстатья 246.

В учете автономных и бюджетных учреждений доходы и расходы признаются в учете одновременно на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) (раздел III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

Проводки установлены в пунктах 158, 160 Инструкции № 174н, 183н:

На дату, когда заключили договор безвозмездного пользования:

- Начислены доходы будущих периодов - Дт 2.210.05.56X Кт 2.401.40.12X;
- Начислены расходы будущих периодов - Дт 2.401.50.24X Кт 2.210.05.66X,

Ежемесячно в течение срока действия договора:

- Признаны в составе финансового результата текущего периода будущие доходы - Дт 2.401.40.12X Кт 2.401.10.12X;
- Признаны в составе финансового результата текущего периода будущие расходы - Дт 2.401.20.24X Кт 2.401.50.24X.

Если договор безвозмездного пользования расторгли досрочно, в бухучете отражается уменьшение доходов и расходов будущих периодов обратной проводкой (п. 29.3 и 30.3 СГС «Аренда»):

- Списан остаток предстоящих доходов по договору безвозмездного пользования: Дт 2.401.40.12X Кт 2.210.05.66X;
- Списан остаток предстоящих расходов по договору безвозмездного

пользования: Дт 2.210.05.56X Кт 2.401.50.24X.

### **3.3. Бухучет у арендополучателя: получение объекта**

В зависимости от решения, которое приняли при классификации договора безвозмездного пользования, учет ведется по правилам операционной или финансовой аренды.

#### **3.3.1. операционная аренда**

Право пользования объектом учитывается на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» - по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования. Эту стоимость сообщит арендодатель. Если данных о справедливой стоимости нет, объект учитывается в условной оценке 1 руб. до тех пор, пока арендодатель не сообщит стоимость.

Право пользования ставится на учет в корреспонденции со счетом 302 24 в сумме арендных платежей за весь срок договора аренды.

На право пользования активом начисляется амортизацию на счете 104.40 - в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы, начиная с месяца, когда принято право к учету, и продолжается в течение всего срока полезного использования актива. Кроме того, каждый месяц переносятся доходы будущих периодов в текущие доходы - в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей.

Если имущество принимается в пользование в условной оценке 1 руб., то амортизация начисляется пропорционально.

Основание: пункты 20-21, 26, 27 СГС «Аренда», письмо Минфина РФ от 31.12.2019 № 02-07-05/103872.

В бухгалтерском учете автономных и бюджетных учреждений проводки по договору безвозмездного пользования, который отнесли к операционной аренде, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) (раздел III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

Проводки установлены в пунктах 26, 67.3 Инструкции № 174н:

1) На дату, когда заключен договор:

- Принято к учету право пользования имуществом (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей):

Дт 0.111.4X.351 Кт 0.302.24.73X;

2) Ежемесячно в течение срока действия договора:

- Начислена амортизация на полученное право (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей):

Дт 0.109 X0 224 Кт 0.104.4X.451;

3) Признаны доходы текущего финансового года (в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей) :

Дт 0.401.40.18X Кт 0.401.10.18X;

4) На дату, когда договор закончен и прекращено право пользования активом (на сумму начисленной амортизации за весь срок пользования) : Дт .104.4X.451

Кт 0.111.4X.451,

5) Если договор безвозмездного пользования расторгли досрочно, делайте проводки:

- Списана остаточная стоимость права пользования имуществом: Дт 0.302.24.18X Кт 0.111.4X.451.

### **3.3.2. финансовая аренда**

В случае финансовой аренды полученный объект учитывается на балансе на счете 101.00 «Основные средства» - по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования. Эту стоимость определяет арендодатель. Если данных о справедливой стоимости нет, учитывается объект в условной оценке 1 руб. до тех пор, пока арендодатель не сообщит стоимость.

Если при заключении договора возникли сопутствующие расходы: на подготовку договора, переговоры с арендодателем и другие, они включаются в справедливую стоимость. Затраты собираются на счете 106.00 «Вложение в нефинансовые активы» и переносятся на счет 101.00 «Основные средства». На полученный актив начисляется амортизация на счете 104.00 - методом, которым амортизируются аналогичные объекты основных средств, начиная с месяца, когда принят объект к учету, и продолжая в течение всего срока пользования имуществом. Кроме того, каждый месяц переносятся доходы будущих периодов в текущие доходы - в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей.

Основание: пункты 18-19, 28 СГС «Аренда», раздела IV Методических указаний по применению СГС «Аренда».

В бухгалтерском учете автономных и бюджетных учреждений:

1) На дату, когда заключили договор:

- Принято к учету основное средство по справедливой стоимости: Дт 0.101.XX.310 Кт 0.401.40.18X;

Ежемесячно в течение срока действия договора

- Начислена амортизация на полученный объект:  
Дт 0.401.20.271 Кт 0.104.XX.411;

- Признаны отложенные доходы доходами текущего отчетного периода: Дт 0.401.40.18X Кт 0.401.10.18X.

Когда на учреждение возложены обязанности содержать имущество, которое получили в безвозмездное пользование, расходы по объекту оплачиваются. Вид аренды - операционная или финансовая - значения не имеет (статья 695 ГК).

Затраты по поддержанию имущества в исправном состоянии относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. 6 раздела IV.2, п. 6 раздела III.2 Методических указаний по применению СГС «Аренда»).

## Метод начисления амортизации

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, за исключением случаев, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

Для начисления амортизации нефинансовых активов в целях реализации данной учетной политики применяется *линейный* метод.

На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации.

На объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость объектов до 10000 рублей, введенных в эксплуатацию, списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом учете.

На объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Основание: пункты 36, 37, 39 СГС «Основные средства».

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы. В случае принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету в течение отчетного года годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства» № 257н. Срок полезного использования объектов основных средств, устанавливается исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя,
- при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для безвозмездно полученных объектов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## **Порядок учета недвижимого и особо ценного движимого имущества**

1. Для учета недвижимого имущества применяется группа счетов 0 101 10 000 «Недвижимое имущество учреждения».

Объекты недвижимого имущества учитываются по аналитическим кодам синтетического счета:

- Жилые помещения;
- Нежилые помещения (здания и сооружения).

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом последующих изменений в результате достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации, замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов недвижимости.

Объекты недвижимости, полученные от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах. При получении объекта недвижимого имущества в бухгалтерском учете отражаются операции по формированию расчетов с учредителем (счет 0 210 06).

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов недвижимости, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом на дату принятия к учету.

Данные о действующей цене подтверждаются документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

В случае, если данные о ценах по каким-либо причинам недоступны, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты недвижимого имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным п.8 Стандарта

«Основные средства», признаются в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств. Если кадастровая стоимость неизвестна, объекты недвижимости принимаются к учету по балансовой стоимости.

Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

- отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами.

Списание или передача недвижимого имущества осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 08.12.2011 г. № 1008-п. по согласованию с министерством здравоохранения Пермского края как учредителем.

2. Критерии, по которым определяют ОЦДИ, установлены в пункте 4 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538. Виды и перечни ОЦДИ

утверждены приказом министерства здравоохранения Пермского края от 13.07.2020 № СЭД-34-01-05-192 «Об определении перечня особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений здравоохранения Пермского края».

Для учета особо ценного имущества учреждения (ОЦДИ) применяется группа счетов 0 101 20 000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

Перемещение объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту 0 101 20 000 «Основные средства» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 20 000 «Амортизация».

Недвижимое и особо ценное движимое имущество (ОЦДИ), которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, отражается на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

В бюджетных и автономных учреждениях к такому имуществу относятся:

- недвижимость - независимо от того, за счет каких средств ее приобрели;
- особо ценное движимое имущество по КФО 4;
- особо ценное движимое имущество по КФО 2 и КФО 7, которое приобрели до изменения типа учреждения за счет средств платной деятельности или ОМС.

При изменении стоимости имущества корректируется показатель на счете 0 210 06 000:

- увеличивается, если куплено, получено безвозмездно, проведена переоценка имущества;
- уменьшайте, когда ликвидируете, продаете или передаете имущество.

При поступлении и выбытии ОЦДИ в бухгалтерском учете на счете 0 210 06 661 «Расчеты с учредителем» учитывается показатель расчетов с Учредителем в сумме балансовой стоимости ОЦДИ:

- по счету 4 210 06 661 - на балансовую стоимость имущества, которое поступило или выбыло;
- по счету 2 210 06 661 - на балансовую стоимость выбывшего имущества;
- по счету 7 210 06 661 - на балансовую стоимость выбывшего имущества.

Показатели, отраженные на счете 0 210 06 000 корректируются не реже

одного раза в год при составлении годовой отчетности в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и сверяются с учредителем. При этом уменьшение показателя в случае выбытия ОЦДИ отражается методом «красное сторно».

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Увеличен показатель стоимости, когда имущество купили, получили безвозмездно, сделали переоценку	0.401.10.172	0.210.06.661
Уменьшен показатель стоимости, если имущество выбыло или при переоценке	Методом «Красное сторно»	

На суммы изменений счета 0 210 06 661 учредителю направляется извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах.

Основание: пункт 116 Инструкции № 174н, пункт 119 Инструкции № 183н, письма Минфина от 07.05.2019 № 02-07-05/33148, от 19.09.2018 № 02-07-05/67174, от 31.08.2017 № 02-06-10/56069, от 22.03.2017 № 02-0610/16540, от 17.01.2013 № 02-06-07/111, от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 и пункт 1.5, 2.4 письма Федерального казначейства от 21.12.2012 № 42-7.405/2.1-730.

Для отражения перемещения объекта из состава иного движимого имущества со счета 0 101 30 000 в состав особо ценного на счет 0 101 20 000 и наоборот, сначала списывается объект с баланса. После этого отражается в составе новой группы. Также отражается и амортизация и убытки от обесценения.

Основание: пункт 9 Инструкции № 174н, пункт 9 Инструкции № 183н, письмо Минфина от 22.10.2015 № 02-07-10/60698.

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Списана сумма начисленной амортизации по оборудованию, которое было учтено в составе иного движимого имущества	2.104.34.411	2.401.10.172
Списано с учета иное движимое имущество по первоначальной (балансовой) стоимости	2.401.10.172	2.101.34.410

Принята к учету сумма ранее начисленной амортизации по оборудованию	4.401.10.172	4.104.24.411
Принято оборудование в состав ОЦДИ	4.101.24.310	4.401.10.172
Отражено увеличение показателя стоимости ОЦИ	4.401.10.172	4.210.06.661

Списание, перевод на другой КФО и передача ОЦДИ производится по согласованию с министерством здравоохранения Пермского края.

### 3. Особенности учета отдельных видов основных средств в учреждениях здравоохранения

#### 3.1. Особенности учета медицинского инструмента, оборудования.

Не обозначаются инвентарные номера на медицинских инструментах стоимостью более 1000 руб. в случае невозможности их нанесения в соответствии с требованиями эксплуатации инструментов.

Невозможность нанесения инвентарных номеров на инструменты должна быть обоснована учреждением здравоохранения со ссылкой на документы, содержащие соответствующие требования по эксплуатации.

Наличие медицинских инструментов без нанесенных на них инвентарных номеров при отсутствии соответствующих документов, определяющих требования их эксплуатации, не допускается.

Не наносятся инвентарные номера:

на эндоскопы и инструменты к ним - в соответствии с требованиями, установленными методическими указаниями МУ 3.5.1937-04 «Очистка, дезинфекция и стерилизация эндоскопов и инструментов к ним», утвержденными главным государственным санитарным врачом РФ 04.03.2004;

на стоматологические инструменты - в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по очистке (мойке) и стерилизации стоматологических инструментов, утвержденной Минздравом СССР от 11.03.1977 N 1609-77.

#### 3.2. Особенности учета легковых автомобилей для медицинской помощи

Автомобили скорой медицинской помощи, реанимационные автомобили, оснащенные специальным оборудованием, учитываются в качестве единого инвентарного объекта, включая указанное оборудование, и относятся к транспортным средствам в соответствии с классификацией, установленной ОКОФ (код 15 3410166 7).

Специальное оборудование, предназначенное для замены изношенного, вышедшего из строя оборудования в автомобилях скорой медицинской помощи,

реанимационных автомобилях, подлежит учету в составе запасных частей на счете 010506000 «Прочие материальные запасы».

Выдача оборудования при установке его в автомобиль отражается на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, основным назначением которых является выполнение медицинских функций, а не перевозка грузов и людей, считают передвижными медицинскими предприятиями, а не транспортными средствами, и учитывают как здания (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями) и оборудование.

### 3.3. Особенности учета объектов благоустройства.

К элементам благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки;
- растительные компоненты - газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.;
- различные виды уличного оформления, в т.ч. фонари уличного освещения;
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения: скамьи, фонтаны, детские площадки;
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

При принятии решения об объектах благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Редакция СНиП III-10-75, утв. Приказом Минстроя РФ от 16.12.2016 № 972/пр.;

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги». Редакция СНиП 3.06.03-85, утв. Приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 272;

- иными нормативными актами.

Все созданные объекты учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования.

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года. Сведения о произведенных затратах вносятся в Инвентарную карточку (ф.0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости,

находящемся на соответствующем земельном участке.

Основание: п.п43, 70, 71 Инструкции 157н, письмо Минфина РФ от 27.10.2015 № 02-05-10/61628, письмо Минфина РФ от 23.09.2013 № 02-0610/39403.

## Порядок учета отдельных видов материальных ценностей

### Общие требования

Предметно-количественный учет лекарственных средств для медицинского применения должны вести: производители лекарственных средств; аптеки; медицинские учреждения, осуществляющие оборот лекарственных средств. Основание: пункт 3 статьи 58.1 Закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ.

Государственные учреждения здравоохранения Пермского края (далее – Учреждения) ведут предметно-количественный учет в аптеке, при ее наличии в учреждении, либо в отделениях учреждений, не имеющих аптек.

Предметно-количественный учет ведут по лекарственным средствам для медицинского применения, перечень которых утверждает Минздрав РФ (п. 1 ст. 58.1 Закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ).

Остальные медикаменты, подлежащие предметно-количественному учету, указаны в перечне, утвержденном приказом Минздрава от 22.04.2014 № 183н. Правила включения препаратов в этот перечень установлены в Порядке, утвержденном приказом Минздрава от 20.01.2014 № 30н.

Приказом руководителя учреждения могут утверждаться учетные лекарственные препараты и медицинские материалы, которые также подлежат предметно-количественному учету.

Правила регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств, которые подлежат предметно-количественному учету, утверждены приказом Минздрава от 17.06.2013 № 378н.

Учет лекарств, подлежащих предметно-количественному учету, ведет сотрудник, который уполномочен на это руководителем (главная (старшая) медсестра, заместитель руководителя и т.д.).

Предметно-количественный учет является лицензионным требованием для учреждений, которые обязаны его вести (п. 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 22.12.2011 № 1081, п. 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 16.04.2012 № 291, п. 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 06.07.2012 № 686). Контроль за его ведением проводится в рамках лицензионного контроля (п. 5 ст. 58.1 Закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ).

## **Порядок учета медицинского инструментария и расходных материалов**

Учет медицинского оборудования и медицинского инструментария нужно вести, исходя из срока полезного использования объектов. Срок службы медицинских инструментов - от одного года до двух лет, а оборудования - от пяти до семи лет.

В соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1, для инструментов и оборудования установлены разные сроки полезного использования. А именно:

- для инструментов медицинских код по классификации в первой группе - 330.32.50.50 «Изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие» (инструменты медицинские) - от одного года до двух лет включительно;
- для оборудования медицинского и хирургического код по классификации - 330.32.50.50 «Изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие» (оборудование медицинское, хирургическое) - от пяти до семи лет включительно.

Срок службы определяется по технической документации и паспорту производителя. Если срок не превышает два года, то это медицинский инструмент. Если превышает - медицинское оборудование.

Расходы на медицинские приспособления для медицинской деятельности распределяются в зависимости от того, к какому имуществу относятся:

- основные средства - применяется статья КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;
- материальные запасы - применяется подстатья КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях».

Подстатья КОСГУ 341 применяется к расходам на любые медицинские изделия и приспособления со сроком использования менее 12 месяцев. Например:

- на внутривенный периферический катетер (канюля);
- катетеры для вливаний в малые вены;

- устройства для переливания крови и растворов;

- комплектующие для систем переливания;
- вакуумные пробирки;
- двусторонние иглы;
- иглы-бабочки;
- держатели;
- жгуты венозные;
- подушки процедурные;
- пробирки для капиллярной крови;
- автоматические ланцеты и скарификаторы;
- зонд-тампоны, тупферы;
- стекла предметные.

Если покупаются эти изделия и приспособления для других целей, например для обучения, расходы отражаются по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

Основание: пункты 11.1, 11.4.1, 11.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н, письмо Минфина от 26.07.2019 № 02-08-05/56168.

Средства индивидуальной защиты (СИЗ) относят к мягкому инвентарю и учитывают в составе материальных запасов. В частности, к ним относят комбинезоны, халаты, перчатки, маски, респираторы, противогазы и т. д. Детальный перечень см. ГОСТ 12.4.011-89 (СТ СЭВ 1086-88). Расходы на покупку СИЗ проводятся по подстатье КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря». Если одноразовые халаты, шапочки и другая одежда закупаются для комплектов индивидуальной защиты медперсонала, то учитываются, как СИЗ, в составе мягкого инвентаря по подстатье КОСГУ 345. Для других целей, например для образовательной деятельности, то они учитываются как прочие материальные запасы по КОСГУ 346.

Основание: пункт 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 11.4.5, 11.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н, письмо Минфина РФ от 24.01.2020 № 02-08-10/4318.

## **Порядок учета мягкого инвентаря в государственном учреждении здравоохранения**

Мягкий инвентарь учитывается на счете 0 105 05 345 «Мягкий инвентарь» в составе материальных запасов.

К мягкому инвентарю относят:

- белье: рубашки, сорочки, халаты и т.п.;
- постельное белье и принадлежности: матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т. п.;
- одежда, обмундирование и обувь;
- спецодежда, в том числе специальная обувь и предохранительные приспособления: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды;
- прочий мягкий инвентарь.

Основание: пункт 118 Инструкции № 157н.

Мягкий инвентарь учитывают:

- на складе;
- в отделениях;
- в стирке, дезинфекции, ремонте.

Также на счете учитывают спецодежду, обувь и приспособления для **охраны труда, техники безопасности, гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.**

Основание: п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

Выдача мягкого инвентаря со склада оформляется требованиями-накладными (ф. 0504204), в которых указывается, какие предметы выданы: новые или бывшие в употреблении.

Основание: Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Прием на склад мягкого инвентаря, сдаваемого отделениями за ненадобностью, также оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) в двух экземплярах. Один экземпляр отдается в бухгалтерскую службу, другой - сотруднику, сдавшему мягкий инвентарь.

Учет мягкого инвентаря ведется в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), по наименованиям предметов и количеству.

В бухгалтерском учете и отчетности расходы на спецодежду относятся на подстатью КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».

Основание: пункты 48.1, 48.2.4.4 Порядка применения КБК № 85н, пункте 11.4.5 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Спецодежда учитывается в составе материальных запасов на счете 0 105 05 345 «Мягкий инвентарь». Стоимость и срок службы значения не имеют.

Спецодежда, которую выдали сотруднику в пользование, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основание - первичный документ. СИЗ учитываются по балансовой стоимости весь период, пока сотрудник их использует. Также на каждого сотрудника заполняется карточка (ф. 0504206). Учет на счете 27 ведется методом простой записи (увеличение или уменьшение). Аналитический учет по счету - в карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе пользователей СИЗ, мест нахождения, вида, количества и стоимости.

Списывается спецодежда с забаланса по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Акт составляет комиссия в двух экземплярах: один сдают в бухгалтерию, второй остается у сотрудника. В акте указывается причина списания СИЗ: истек срок носки, физический износ и т. д.

Основание: пункты 385-386 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

При увольнении сотрудника или переводе на другую работу - возврат спецодежды на склад отражается за балансом через смену материально ответственного лица (МОЛ):

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Сотрудник вернул спецодежду на склад	Уменьшение забалансового счета 27 субсчет «МОЛ, которому спецодежда была выдана в пользование»	
Кладовщик принял спецодежду на хранение	Увеличение забалансового счета 27 субсчет «МОЛ - сотрудник склада»	

После того как срок носки спецодежды истек, списывается с забаланса на основании акта (ф. 0504143).

Основание: пункт 385 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и пунктом 37 Инструкции № 174н.

Списание мягкого инвентаря производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Акт составляет комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная руководителем учреждения. В акте комиссия должна указать причины списания и как вещи были уничтожены (порезаны, разорваны и др.). И если в результате образовалась ветошь, это указывается в акте.

Акт оформляется в двух экземплярах - первый для бухгалтерской службы, а второй для материально ответственного лица (сотрудника склада). На основании этого документа ответственный сотрудник отделения в книге (ф. 0504042) отражает списание белья, которое пришло в ветхость и негодность.

Основание: Методических указаний к формам № 0504143 и № 0504042, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Полученную после уничтожения мягкого инвентаря ветошь принимается к учету на основании актов на списание инвентаря (ф. 0504143) и требования накладной (ф. 0504204). В бухгалтерском учете ветошь отражается на счете 2 105

36 346 «Прочие материальные запасы» (п. 117 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

При расчете налога на прибыль в состав внереализационных доходов включается рыночная стоимость ветоши, полученная при уничтожении мягкого инвентаря (п. 2 ст. 254 НК).

## **Порядок учета продуктов питания у учреждений, имеющих свои столовые**

В бухгалтерском учете продукты питания у учреждений, имеющих свои столовые (пищеблок) учитываются на счете 0 105 22 или 0 105 32. Продукты принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости, в которую включаются и сопутствующие расходы при их наличии.

В целях налога на прибыль расходы учитываются, если они осуществлены за счет приносящей доход деятельности.

В составе продуктов питания в бухгалтерском учете учитываются продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д. (п. 118 Инструкции N 157н).

Продукты питания принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены учреждению поставщиками. Исключение - продукты, которые приобретены в рамках деятельности, облагаемой НДС.

Основание: (п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 100 Инструкции N 157н).

В первоначальную (фактическую) стоимость продуктов питания включаются:

- суммы, уплаченные поставщику;
- расходы по доставке продуктов;
- иные траты в соответствии с п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 102 Инструкции N 157н.

Не включаются в первоначальную (фактическую) стоимость общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением продуктов питания (п. 105 Инструкции N 157н).

Первоначальная (фактическая) стоимость продуктов питания, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, как правило, не изменяется (п. 17 Федерального стандарта N 256н «Запасы», п. 107 Инструкции N 157н).

В бухгалтерском учете продукты питания учитываются в составе материальных запасов на соответствующем счете счета 105 02 (п. 118

Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 162н, п. п. 30, 31 Инструкции N 174н, п. п. 30, 31 Инструкции N 183н).

На основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) формируются записи в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), тем самым обеспечивая аналитический учет продуктов питания в учреждении (п. 119 Инструкции N 157н).

Поступление продуктов питания в учреждение необходимо оформить первичным учетным документом, который будет являться основанием для принятия их к учету (ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 34 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету продуктов питания, следующие:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);
- акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Если продукты питания поступили без документов, акт (ф. 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику.

Выбытие (отпуск) продуктов питания производится по средней фактической стоимости. (п. 42 Федерального стандарта N 256н «Запасы», п. 108 Инструкции N 157н).

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Операции с продуктами питания отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по одному договору с поставщиком			
Принятие к учету	0 105 X2 342 <sup>1</sup>	0 302 34 734	Пункт 34

продуктов питания			Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Погашение задолженности перед поставщиком	0 302 34 834	0 201 11 610	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
<b>Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по договору с поставщиком, а также иными контрагентами</b>			
Отражение вложений в продукты питания	0 106 34 342	0 302 34 734, 0 302 2X 734 <sup>2</sup>	Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н
Погашение задолженности	0 302 34 834, 0 302 2X 834 <sup>2</sup>	0 201 11 610	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Принятие к учету продуктов питания по сформированной стоимости	0 105 X2 342 <sup>1</sup>	0 106 34 342	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
<b>Оприходование неучтенных продуктов питания</b>			
Оприходование продуктов питания при инвентаризации	0 105 X2 342 <sup>1</sup>	0 401 10 199	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34

			Инструкции N 183н
Внутреннее перемещение продуктов питания			
Смена материально ответственного лица (передача со склада на кухню (пищеблок))	0 105 X2 342 <sup>1</sup>	0 105 X2 342 <sup>1</sup>	Пункт 35 Инструкции N 174н, п. 35 Инструкции N 183н
Списание продуктов питания			
Списание израсходованных продуктов питания, а также потерь в объеме норм естественной убыли	0 401 20 272, 0 109 X0 272 <sup>1</sup>	0 105 X2 442 <sup>1</sup>	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Списание продуктов питания при выявлении недостатч, хищений	0 401 10 172	0 105 X2 442 <sup>1</sup>	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Списание продуктов питания, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий	0 401 20 273	0 105 X2 442 <sup>1</sup>	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н

<sup>1</sup> Применяется соответствующий код группы синтетического счета.

<sup>2</sup> Применяется соответствующий код вида синтетического счета.

### *Отражение продуктов питания в налоговом учете*

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы за счет лимитов или субсидий не включайте в налоговую базу (п. п. 48.11, 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ).

В рамках приносящей доход деятельности бюджетного (автономного) учреждения стоимость продуктов питания может учитываться в составе

расходов. При применении метода начисления расходы признаются в том периоде, в котором продукты списаны.

### 3. Порядок учета продуктов питания в учреждениях здравоохранения

#### 3.1. Нормативная база

N п/п	Полное наименование	Реквизиты	Сокращенное наименование
1	О качестве и безопасности пищевых продуктов	Федеральный закон от 02.01.2000 N 29-ФЗ (ред. от 30.12.2006)	Федеральный закон N 29-ФЗ
2	О государственной регистрации новых пищевых продуктов, материалов и изделий	Постановление Правительства РФ от 21.12.2000 N 988 (ред. от 26.02.2007)	Постановление Правительства РФ N 988
3	Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132	Постановление Госкомстата РФ N 132
4	Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a	Постановление Госкомстата РФ N 71a

5	Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93	Постановление Госкомстата РФ от 30.12.1993 N 301	Постановление Госкомстата РФ N 301
6	Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49	Приказ Минфина России N 49
7	Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли	Приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 N 95	Приказ Минэкономразвития России N 95
8	О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации	Приказ Минздрава РФ от 05.08.2003 N 330 (ред. от 26.04.2006)	Приказ Минздрава России N 330
9	О государственной регистрации новых пищевых продуктов, материалов и изделий, парфюмерной и косметической продукции, средств и изделий для гигиены полости рта, табачных изделий	Приказ Минздрава России от 26.03.2001 N 89	Приказ Минздрава России от 26.03.2001 N 89
10	Инструкция по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на	Приказ Минздрава СССР от 05.05.1983 N 530 (ред. от 30.12.1987)	Приказ Минздрава СССР N 530

	государственном бюджете СССР <*>		
11	Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности	утв. Роскомторгом от 12.08.1994 N 1-1098/32-2	Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности
12	О порядке проведения инвентаризации	Письмо Минфина РФ от 19.08.2004 N 07-05-14/217	Письмо Минфина РФ N 07-05-14/217
13	Рекомендуемые наборы продуктов для питания беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет	Письмо Минздравсоцразвития России от 15.05.2006 N 15-3/691-04	Письмо Минздравсоцразвития России N 15-3/691-04

<\*> Документ применяется в части, не противоречащей нормам действующего законодательства.

Сведения о действующих нормах естественной убыли продуктов питания

№ п/п	Наименование товара	Условия, при которых может произойти убыль	Нормативный акт, утвердивший нормы естественной убыли
1	Зерно, зерносмеси и отходы первой категории, семена масличных культур и трав, хлебопродукция, отруби, жмых и комбикорм	При перевозках автомобильным транспортом	Постановление Госнаба СССР от 02.06.1986 N 63 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках автомобильным транспортом"
2	Охлажденное мясо и	При холодильной	Приказ Минторга

	субпродукты	обработке и хранении	СССР от 18.08.1988 N 150 "Об утверждении норм естественной убыли охлажденного мяса и субпродуктов при холодильной обработке и хранении на распределительных холодильниках торговли"
3	Мясо и рыбное филе	При машинной нарезке в магазинах	Приказ Минторга РСФСР от 01.03.1985 N 54 "О нормах естественной убыли и отходов продовольственных товаров в торговле"
4	Мясо кроликов и птицы	При воздушном охлаждении При хранении в камерах холодильников	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 269 "Об утверждении норм естественной убыли мяса, субпродуктов птицы и кроликов при хранении"
5	Мясо, субпродукты птицы и кроликов	При перевозке	Приказ Минсельхоза РФ N 424, Минтранса РФ N 137 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли мяса, субпродуктов птицы и кроликов при перевозке"
6	Продовольственные товары (мясо и мясные товары, рыба и рыбные товары, отруби, молочные и жировые товары, хлебобулочные товары, кондитерские товары, бакалейные	При хранении на складах и базах розничных торговых организаций и организаций общественного питания При хранении и отпуске на мелкооптовых базах, при хранении и отпуске в кладовых предприятий	Приказ Минторга СССР от 02.04.1987 N 88 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле и инструкций по их применению": Доведен

	товары, соки и другие безалкогольные напитки при продаже в розлив, фураж, овес и ячмень, жмых и комбикорм, керосин при продаже весом, плоды, овощи и грибы переработанные, плоды свежие, алкогольные и безалкогольные напитки)	общественного питания При транспортировании автомобильным и гужевым транспортом	письмом Минторга РСФСР от 21.05.1987 N 085
7	Мясо и мясопродукты	При перевозках	Приказ Минсельхоза РФ N 425, Минтранса РФ N 138 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли мяса и мясопродуктов при перевозках различными видами транспорта"
8	Сыр и творог	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 267 "Об утверждении норм естественной убыли сыров и творога при хранении"
9	Сливочное масло	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 266 "Об утверждении норм естественной убыли при хранении сливочного масла, упакованного монолитами в пергамент и пакеты-вкладыши из полимерных материалов"

10	Свежий картофель	При длительном хранении в неохлаждаемых хранилищах	Постановление Госнаба СССР от 07.07.1987 N 94 "Об утверждении норм естественной убыли свежего картофеля при длительном хранении в неохлаждаемых хранилищах"
11	Столовые корнеплоды, картофель, плодовые и зеленые овощные культуры	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 268 "Об утверждении норм естественной убыли массы столовых корнеплодов, картофеля, плодовых и зеленых овощных культур разных сроков созревания при хранении"
12	Овощи, картофель, свекла, бахчевые культуры свежие, продукция молочной, маслосеменной и сыродельной промышленности, масла растительные, мясо и мясопродукты	При перевозках по морским путям сообщения	Постановление Госкомстата СССР от 22.01.1987 N 6 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках по морским путям сообщения"
13	Продовольственные товары  Стеклопакетная тара с пищевыми товарами	При хранении и отпуске в складских предприятиях общественного питания  При транспортировании автомобильным и гужевым транспортом, на складах, базах, в розничных торговых	Приказ Минторга СССР от 26.03.1980 N 75 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле"

	Стеклопорожняя тара	<p>предприятиях общественного питания</p> <p>При приемке, хранении и отпуске на тарных складах оптовых и розничных торговых организаций, в розничной торговой сети, предприятиях общественного питания, при погрузке в железнодорожные вагоны (баржи), при транспортировании автомобильным, гужевым транспортом</p>	
14	<p>Массы грузов (зерно, семена, овощи, картофель, свекла сахарная, бахчевые культуры свежие, фрукты и ягоды свежие, орехи, прочая продукция сельского хозяйства, продукция мукомольно-крупяной промышленности, продукция хлебопекарной, макаронной, кондитерской, крахмально-паточной промышленности, концентраты пищевые, изделия табачно-махорочные, комбикорма, жмыхи, продукция молочной, масложирной и сыродельной промышленности, яйца, масло и</p>	<p>При перевозках речным транспортом</p>	<p>Постановление Госнаба СССР от 04.05.1982 N 39 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции и товаров при перевозках и хранении"</p>

	мясопродукты, консервы, спирт, напитки алкогольные и безалкогольные, прочая продукция пищевой, мясо-молочной и рыбной промышленности)		
15	Мука, крупа, крахмал и сахар-песок	Поступающие в предприятиях торговли и общественного питания стандартной массой	Приказ Минторга РСФСР от 01.03.1985 N 54 "О нормах естественной убыли и отходов продовольственных товаров в торговле"
16	Сахар-сырец, сахар-песок, сахар-рафинад и сахарная пудра	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 N 270 "Об утверждении норм естественной убыли продукции и сырья сахарной промышленности при хранении"
17	Сырье и побочная продукция сахарной промышленности	При перевозке	Приказ Минсельхоза РФ N 426, Минтранса РФ N 139 от 21.11.2006 "Об утверждении норм естественной убыли сырья и побочной продукции сахарной промышленности при перевозке"
18	Масса свежих грейпфрутов	При хранении в складах с искусственным охлаждением плодоовощных баз	Приказ Минторга СССР от 24.09.1980 N 252 "Об утверждении норм естественной убыли массы свежих грейпфрутов при хранении и продаже"
19	Рыба соленая, холодного копчения,	При перевозке железнодорожным	Постановление Госнаба СССР от

	вяленая, балычные изделия	транспортом	23.08.1985 N 93 "Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции"
--	---------------------------	-------------	--

### 3.2. Организация учета и оформление первичными учетными документами операций движения продуктов питания

К продуктам питания в учреждении относятся, кроме прочего: биологически активные добавки к пище, готовые специализированные смеси (смеси белковые композитные сухие), смеси для энтерального питания <\*>.

<\*> Смеси для энтерального питания относятся к продуктам диетического (лечебного и профилактического) питания согласно Приказу Минздрава России от 26.03.2001 N 89.

К пищевым продуктам относятся продукты в натуральном или переработанном виде, употребляемые человеком в пищу (в том числе продукты детского питания, продукты диетического питания), бутылированная питьевая вода, алкогольная продукция (в том числе пиво), безалкогольные напитки, жевательная резинка, а также продовольственное сырье, пищевые добавки и биологически активные добавки.

К продуктам детского питания относятся пищевые продукты, предназначенные для питания детей в возрасте до 14 лет и отвечающие физиологическим потребностям детского организма.

К продуктам диетического питания относятся пищевые продукты, предназначенные для лечебного и профилактического питания.

К продовольственному сырью относится сырье растительного, животного, микробиологического, минерального и искусственного происхождения и вода, используемые для изготовления пищевых продуктов.

К пищевым добавкам относятся природные или искусственные вещества и их соединения, специально вводимые в пищевые продукты в процессе их изготовления в целях придания пищевым продуктам определенных свойств и (или) сохранения качества пищевых продуктов.

К биологически активным добавкам относятся природные (идентичные природным) биологически активные вещества, предназначенные для употребления одновременно с пищей или введения в состав пищевых продуктов.

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

№ формы	Код формы	Наименование формы
---------	-----------	--------------------

44-МЗ	-	Меню-раскладка
23-МЗ	-	Раздаточная ведомость на отпуск отделениям рационов питания
1-85	-	Карточка-раскладка
ОП-5	0330505	Закупочный акт
М-7	0315004	Акт о приемке материалов
-	-	Книга учета материальных ценностей
-	0504202	Меню-требование на выдачу продуктов питания
-	0315006	Требование-накладная

Закупочный акт N ОП-5 (ф. 0330505) <\*> применяется для оформления закупки продуктов у населения (физических лиц).

<\*> Форма Закупочного акта N ОП-5 (ф. 0330505) утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132.

Закупочный акт применяется только при расчетах учреждения с физическими лицами, реализующими сельхозпродукцию, выращенную в своем подсобном хозяйстве, и не осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

При покупке у предпринимателя без образования юридического лица сельскохозяйственной продукции в обязательном порядке должны оформляться: документ (акт приемки-передачи, накладная и т.п.), свидетельствующий о передаче (переходе права собственности) продуктов от одного лица (предпринимателя) другому (покупателю-учреждению), а также счет-фактура на сумму реализованного сырья. Составление Закупочного акта в данном случае не требуется.

Во время приемки продуктов питания на склад учреждения здравоохранения производится проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов указанным в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается уже в присутствии комиссии, назначенной руководителем учреждения здравоохранения.

Акт о приемке материалов (ф. 0315004) применяется при выявлении

расхождений, который является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю <\*>.

<\*> Форма Акта о приемке материалов N М-7 (ф. 0315004) утверждена Постановлением Госкомстата РФ N 71а.

Акт о приемке материалов составляется также при приемке продуктов питания, поступивших без документов.

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной).

Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в бухгалтерию учреждения, после того как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета материальных ценностей.

В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям, сортам в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги.

Комиссия по поступлению и выбытию активов систематически проверяют полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания в Книге учета материальных ценностей, заверяя их своей подписью.

Сопроводительные документы поставщика (товарная накладная) с подписью материально ответственного лица (кладовщика) является основанием для принятия к учету поступивших в учреждение здравоохранения продуктов питания.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания.

Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания.

По окончании месяца в ведомости подводятся итоги.

Меню-раскладка ф. N 44-МЗ <\*> составляется на питание больных на следующий день медицинской сестрой диетической под руководством врача-диетолога при участии зав. производством (шеф-повара) и бухгалтера. Основанием для составления Меню-раскладки служат Сводные сведения по наличию больных, состоящих на питании ф. N 22-МЗ.

<\*> Формы Меню-раскладки, Сводных сведений по наличию больных, состоящих на питании, Карточки-раскладки, Раздаточной ведомости на отпуск отделениям рационов питания приведены в Приложении N 4 к Приказу Минздрава России N 330.

Меню-раскладка составляется согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается главным врачом учреждения и подписывается врачом-диетологом, зав. производством (шеф-поваром).

В Меню-раскладке медицинская сестра диетическая в числителе проставляет количество продуктов питания для приготовления одной порции каждого блюда, в знаменателе указывает количество продуктов, необходимых для приготовления всех порций данного блюда.

Меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 служит основанием для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. Меню-требование составляется на основании итоговых данных Меню-раскладки ф. N 44-МЗ.

Требование-накладная (ф. 0315006) оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат».

Раздаточная ведомость на отпуск отделениям рационов питания по ф. N 23-МЗ заполняется медицинской сестрой диетической в одном экземпляре. При выдаче завтраков, обедов и ужинов работники отделений расписываются в их получении. Ведомость подписывается медицинской сестрой диетической и зав. производством (шеф-поваром).

Карточка-раскладка ф. N 1-85 составляется на каждое блюдо, приготовленное в лечебно-профилактическом учреждении, в двух экземплярах. Один экземпляр передается бухгалтеру, второй - у медицинской сестры диетической (на обороте карточки описывается технология приготовления блюда).

Бесплатная выдача работникам учреждения здравоохранения, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов в соответствии с действующим законодательством осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

### **3.3. Оценка и бюджетный учет операций по изготовлению продукции общественного питания в рамках бюджетной и приносящей доход деятельности**

Продукты питания принимаются к учету по фактической стоимости.

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько

наименований продуктов питания, то услуги по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости продукта каждого наименования в их общей стоимости.

Списание (отпуск) продуктов питания производится по средней фактической стоимости.

Расчеты с сотрудниками учреждения здравоохранения за питание при отсутствии предприятий общественного питания в местах расположения учреждений (в случаях, разрешенных действующим законодательством) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

N п/п	Содержание операции	Первичный документ	Бухгалтерская запись	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Расчеты с сотрудниками учреждения здравоохранения за питание при отсутствии предприятий общественного питания в местах расположения учреждений (в случаях, разрешенных действующим законодательством).				
1	Удержание из заработной платы за питание работников.	Расчетно-платежная ведомость	0 302 11 830	0 304 03 730
2	Восстановление фактических расходов по списанным согласно Меню-требованию продуктам на питание работников.	Справка ф. 0504833	0 304 03 830	0 401 20 272

Восстановление кассовых расходов на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в органе казначейства.

Выписка из лицевого счета

2 201 11 510 2 201 11 510

Справка ф. 0504833

Забалансовый счет 18 (340)      Забалансовый счет 18 (211)

Записи по отражению в учете операций по реализации столовыми продукции общественного питания в рамках приносящей доход деятельности:

N п/п	Содержание операции	Первичный документ	Бухгалтерская запись	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Формирование фактической себестоимости продукции столовой.				
1	Передача продуктов питания в производство по средней фактической стоимости.	Меню- требование ф. 0504202	2 106 34 342	2 105 02 442
2	Начисление заработной платы сотрудников, занятых изготовлением продукции столовой.	Расчетно-платежная ведомость	2 106 34 342	2 302 11 731
3	Начисление страховых взносов по заработной плате	Расчетно-платежная ведомость	2 106 34 342	2 303 00 730
4	Начисление амортизации по основным средствам.	Ведомость начисления амортизации	2 106 34 342	2 104 XX 410
6	Передача в эксплуатацию производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 1000 руб., используемого при изготовлении продукции.	Ведомость ф. 0504210	2 106 34 342	2 101 36 410
7	Отражение расходов по	Счет-фактура	2 106 34 342	2 302 23 730

	коммунальным услугам, потребленным при производстве продукции столовой.  Отражение суммы предъявленного поставщиком НДС при оказании коммунальных услуг.		2 210 01 560	
8	Отражение расходов по оказанным транспортным услугам, связанным с производством продукции столовой.  Отражение суммы предъявленного поставщиком НДС при оказании транспортных услуг.	Счет-фактура	2 106 34 342  2 210 01 560	2 302 25 730
9	Принятие к учету изготовленной продукции столовой по фактической себестоимости.	Требование-накладная (ф. 0315006)	2 105 37 340	2 106 34 442
Реализация продукции столовой.				
10	Начисление дохода от реализации продукции столовой (с НДС).	Чек ККТ	2 205 30 560	2 401 10 130
11	Получение в кассу выручки от реализации продукции столовой (с НДС).	Чек ККТ	2 201 34 510	2 205 30 660
12	Начисление НДС с выручки от реализации продукции столовой.	Налоговый регистр	2 401 10 130	2 303 04 730
13	Списание фактической себестоимости реализованной	Требование-накладная N М 11 (ф.0315006)	2 401 10 130	2 105 37 440

продукции.				
Сдача выручки от реализации продукции столовой для зачисления на лицевой счет в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности.				
14	Выдача наличных денежных средств из кассы для внесения на лицевой счет учреждения.	РКО	2 210 03 560	2 201 34 610
15	Зачисление на лицевой счет учреждения денежных средств от реализации продукции столовой.	Выписка из лицевого счета (банковская выписка)	2201 11 510 (одновременн о по забалансовом у счету 17)	2 210 03 660

### 3.4. Особенности отражения в учете результатов инвентаризации продуктов питания

Порядок и сроки проведения инвентаризации продуктов питания определяются руководителем учреждения здравоохранения, за исключением тех случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Соответствующее решение может быть оформлено отдельным приказом (распоряжением) по учреждению.

В распорядительном документе о проведении инвентаризации устанавливаются случаи проведения инвентаризаций, их сроки (продолжительность), состав инвентаризационной комиссии, степень охвата объектов учета (полная или выборочная), непосредственно порядок проведения инвентаризации (методика, используемые формы, порядок взвешивания, обмеривания, выявления разниц и т.п.).

Инвентаризацию продуктов (сырья) и готовых изделий на предприятиях общественного питания рекомендуется проводить в следующие сроки:

в кладовых - не реже одного раза в квартал;

на кухнях - не реже одного раза в месяц;

в буфетах - не реже двух раз в квартал.

Внеплановые инвентаризации оформляются локальным распорядительным документом по учреждению здравоохранения.

Инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов пломбирует подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы, проверяет исправность всех весов и измерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения. Весы проверяются на устойчивость, чувствительность и точность взвешивания.

При проведении инвентаризации на кухне учреждения здравоохранения до начала проверки фактического наличия продуктов необходимо получить ежедневный отчет о движении продуктов и тары на кухне по типовой форме N ОП-14 «Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне (товарный отчет)».

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все документы по приходу и расходу продуктов питания, приложенные к отчетам материально ответственных лиц, с указанием «До инвентаризации на ..... (дата)», что служит бухгалтерии основанием для определения остатков продуктов питания к началу инвентаризации по учетным данным.

Проверка фактического наличия продуктов питания производится при обязательном участии материально ответственных лиц путем обязательного пересчета, перевешивания или перемеривания продуктов.

Не допускается производить записи со слов ответственных за хранение лиц или руководствуясь представленными ими оправдательными документами.

По продуктам питания, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, их количество может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части продуктов.

Определение веса (объема) навалочных товаров (наливных продуктов) допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

Результаты инвентаризации продуктов питания отражаются в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

Сведения о наличии продуктов питания заносятся в Инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и т.д.).

Тара инвентаризируется одновременно с продуктами питания, готовыми изделиями.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

При оформлении инвентаризационных описей неиспользованные продукты и

сырье записываются по массе, полуфабрикаты при этом включаются в описание в пересчете на продукты, израсходованные на их приготовление, по Сборнику рецептур блюд.

Остатки готовой продукции (блюд) на сырье не пересчитываются. Вес порций готовых блюд должен соответствовать нормам выхода готовой продукции.

Установленные в процессе инвентаризации расхождения между фактическим наличием продуктов питания и данными бухгалтерского учета фиксируются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации по каждому объекту учета в количественном и суммовом выражении.

Ведомость является основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Недостача или порча продуктов питания в пределах норм естественной убыли относится на расходы по операциям с активами (счет 240120272 «Расходование материальных запасов») либо на увеличение стоимости готовой продукции (счет 210634340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)»), а сверх норм - за счет виновных лиц.

При этом следует учитывать, что естественная убыль продуктов питания в пределах установленных норм определяется после зачета недостач излишками по пересортице.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм естественной убыли и списываются на финансовые результаты учреждения здравоохранения.

Инвентаризационная комиссия готовит предложения о проведении зачета излишков и недостач в результате пересортицы. Предложения представляются на рассмотрение руководителю учреждения здравоохранения.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения:

за один и тот же проверяемый период;

у одного и того же проверяемого лица;

в отношении продуктов питания одного и того же наименования и в тождественных количествах.

При определении продуктов питания одного и того же наименования

рекомендуется воспользоваться терминами, предусмотренными Общероссийским классификатором продукции ОК 005-93 (ОКП), утвержденным Постановлением Госкомстата России от 30.12.1993 N 301.

При выявлении пересортицы продуктов питания недостача одних из них отражается по одной строке инвентаризационной описи, а излишек других - по другой строке описи.

Если по предложению инвентаризационной комиссии руководитель учреждения здравоохранения принимает решение о взаимном зачете излишков и недостач в результате пересортицы, результаты инвентаризации отражаются в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации с учетом зачета по пересортице.

На основании решения о взаимном зачете продуктов питания следует внести изменения в аналитический учет продуктов питания по месту хранения у материально ответственного лица в Книге учета материальных ценностей.

Если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, выявлена недостача продуктов питания, нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию продукта, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Если при зачете недостач продуктов питания излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, то эта разница относится на виновных лиц и отражается в бюджетном учете в общеустановленном порядке.

В случае если после проведения зачета по пересортице образуется излишек продуктов питания, он принимается к учету по текущей рыночной стоимости в общеустановленном порядке.

Типовые записи по отражению в бюджетном учете результатов инвентаризации продуктов питания:

N п/п	Содержание операции	Первичный документ	Бухгалтерская запись	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списана сумма недостачи продуктов питания, выявленная после зачета пересортицы.	Инвентаризационная опись, Решение руководителя учреждения о зачете пересортицы	2 401 10 172	2 105 02 440
2	Отнесена за счет виновного лица сумма недостачи продуктов питания, выявленная после зачета пересортицы (по текущей рыночной стоимости), а также разница в ценах продуктов при зачете пересортицы.	Инвентаризационная опись, Решение руководителя учреждения здравоохранения о зачете пересортицы	2 209 74 560	2 401 10 172
3	Списана норма естественной убыли продуктов питания.	Расчет норм естественной убыли, Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	2 401 20 272	2 105 02 440
4	Поступление в кассу (лицевой счет) учреждения здравоохранения сумм возмещения материально ответственным лицом причиненного ущерба (по текущей рыночной	ПКО	2 201 34 560 Или 2 201 11 510	2 209 74 660

	стоимости).			
--	-------------	--	--	--

#### 4. Порядок учета выдачи медицинским работникам молока и лечебно-профилактического питания

##### 4.1. Нормативная база

N п/п	Полное наименование	Реквизиты	Сокращенное наименование
1	О порядке утверждения норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания	Постановление Правительства РФ от 29.11.2002 N 849	Постановление Правительства РФ N 849
2	Об утверждении перечня производств, профессий и должностей, работа в которых дает право на бесплатное получение лечебно-профилактического питания в связи с особо вредными условиями труда, рационов лечебно-профилактического питания, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов и правил бесплатной выдачи лечебнопрофилактического питания	Постановление Минтруда России от 31.03.2003 N 14 (ред. от 11.09.2003)	Постановление Минтруда России N 14
3	Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Постановление Минтруда России от 31.03.2003 N 13	Постановление Минтруда России N 13
4	Об утверждении перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов	Приказ Минздрава России от 28.03.2003 N 126	Приказ Минздрава России N 126

## 4.2. Бухгалтерский учет выдачи медицинским работникам молока и лечебно-профилактического питания

В соответствии со ст. 222 ТК РФ на работах с вредными условиями труда работникам учреждений здравоохранения выдаются бесплатно по установленным нормам <\*> молоко или другие равноценные пищевые продукты.

<\*> Постановление Минтруда России N 13.

Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену независимо от ее продолжительности.

Бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов производится работникам в дни фактической занятости на работах, связанных с наличием на рабочем месте производственных факторов, предусмотренных Перечнем вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов <\*>.

<\*> Перечень вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов, утвержден Приказом Минздрава России N 126.

Выдача и употребление молока должны осуществляться в буфетах, столовых или специально оборудованных помещениях.

Не допускается замена молока денежной компенсацией, замена его другими продуктами, кроме равноценных, предусмотренных нормами бесплатной выдачи равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам учреждения здравоохранения вместо молока, перечень которых согласован с Минздравом России, а также выдача молока за одну или несколько смен вперед, равно как и за прошедшие смены, и отпуск его на дом.

Замена молока вышеуказанными равноценными пищевыми продуктами допускается, когда по тем или иным причинам невозможна выдача работникам молока, с согласия работников с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного уполномоченного работниками данной организации органа.

Замена молока сметаной или сливочным маслом не допускается.

На работах с особо вредными условиями труда предоставляется бесплатно по установленным нормам <\*> лечебно-профилактическое питание.

<\*> Постановление Минтруда России N 14.

Работникам, получающим бесплатно лечебно-профилактическое питание в связи с особо вредными условиями труда, молоко не выдается.

Бесплатная выдача работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

Бесплатно выдаваемое молоко, равноценные продукты или лечебно-профилактическое питание не являются выплатой в пользу конкретного работника и на их стоимость НДС и страховые взносы не начисляются.

Затраты, связанные с бесплатной выдачей молока и лечебно-профилактического питания в пределах установленных норм, должны относиться на себестоимость продукции в рамках приносящей доход деятельности как расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда при осуществлении производственной деятельности <\*>.

<\*> В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Выдача молока и лечебно-профилактического питания работникам учреждения здравоохранения, занятым на работах с вредными условиями труда, не является реализацией товаров и не подлежит обложению НДС, т.к. производится во исполнение требований трудового законодательства, а данные затраты носят производственный характер <\*>.

<\*> В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ.

**Положение о ведении кассовых операций  
и учета денежных средств в кассе учреждения**

Кассовые операции ведутся в соответствии с указанием Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У.

**Положение о расчете и определении лимита остатка денежных средств в кассе учреждения**

Положение о расчете и определении лимита остатка денежных средств в кассе учреждения устанавливается нормативным актом учреждения- заказчика в соответствии с Указаниями ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У.

### **Положение по учету денежных документов**

Денежные документы хранятся в кассе учреждения и учитываются на счете 0.201.35 «Денежные документы». К денежным документам относят: талоны на бензин и масла, на питание - которые оплатили, также путевки в санатории, извещения на почтовые переводы, почтовые марки и т. д.

Информация отражается разрезе видов документов и кассиров.

Основание: п. 2 приказа от 14.09.2020 № 198н.

При получении и выдаче денежных документов, операции оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). На бланках указывается запись «Фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги, в которых тоже делается пометка «Фондовый» (ф. 0504514). При этом итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам и по денежным документам отдельно.

Аналитический учет операций с денежными документами ведется по их видам в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). Учет операций по счету ведется в журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Основание - документы, которые кассир приложил к отчету.

Основание: пункты 169, 170-172 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

## Учет расчетов по доходам

Расчеты по доходам в бухгалтерском учете осуществляется следующими проводками:

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Доходы от аренды</b>				
Начислены доходы от:				
- сдачи имущества в операционную аренду, по договорам аренды и субаренды	2.205.21.56X	2.401.40.121	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н, п. 9.3.5 Порядка № 209н
- сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг)	2.205.22.56X	2.401.40.122		
- сдачи в аренду природных ресурсов	2.205.23.56X	2.401.40.123		
- возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов по имуществу, переданному в аренду, безвозмездное пользование;  - возмещение других затрат, которые понесли в связи с содержанием имущества по договорам аренды, безвозмездного пользования;  - другие аналогичные доходы	2.205.35.56X	2.401.10.135		
Досрочно прекращен договор аренды:				
- операционная аренда	Метод «Красное сторно»		Бухгалтерская справка (ф. 0504833), документ о	п. 158 Инструкции № 174н, п. 96
	0.205.21.56X	0.401.40.121		
- неоперационная	Метод «Красное сторно»			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
(финансовая) аренда	0.205.22.56X	0.401.40.122	расторжении	Инструкции № 183н
<b>Другие доходы от собственности</b>				
Начислены доходы от:				
- платежей при пользовании природными ресурсами	2.205.23.56X	2.401.10.123	Бухгалтерская справка (ф. 0504833), договор	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
- прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2.205.27.56X	2.401.10.127		
- предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации	2.205.28.56X	2.401.10.128		
- собственности, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 121-128, 12А,	2.205.29.56X	2.401.10.129		
12К, 12Т. Например, по договорам соцнайма, найма жилых помещений				
- процентов на остаток денежных средств, размещенных автономным учреждением в форме депозитов	2.205.24.56X	2.401.10.124		
- процентов по иным финансовым инструментам автономного учреждения, не отнесенным на подстатьи КОСГУ 124 и	2.205.26.56X	2.401.10.126		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
125				
<b>Доходы от готовой продукции, работ, услуг</b>				
Начислены доходы:				
- за реализованную готовую продукцию и товары, выполненные работы, оказанные услуги	2.205.31.56X	2.401.10.131	Акт о выполнении работ, оказании услуг, накладные, акты приема-передачи и другие первичные документы	п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н  Справочно: как признавать доходы от реализации по СГС «Доходы»
- за предоставление информации из государственных источников (реестров)	2.205.33.56X	2.401.10.133		
- по долгосрочным договорам за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2.205.31.56X	2.401.40.131		
- от реализации продукции животноводства и земледелия при заключении договора купли-продажи с рассрочкой платежа	2.205.31.56X	2.401.40.131	Договор купли-продажи	
<b>Доходы от компенсации затрат учреждения</b>				
Начислены доходы от компенсации затрат	2.209.34.56X	2.401.10.134	Первичные документы	п. 109 Инструкции № 174н, п. 112 Инструкции № 183н
<b>Доходы от реализации активов, кроме готовой продукции</b>				
Начислены доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кроме готовой продукции и товаров:				п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 178
- при разовой реализации в момент перехода права собственности	2.205.7X.56X	2.401.10.172	Акты приема-передачи и другие	Инструкции №

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
- при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов	2.205.7X.56X	2.401.40.172 <sup>1</sup>	первичные документы	183н, письм о Минфина от 15.07.2016 № 02-0610/41837
			Договор купли-продажи	
<b>Доходы от субсидий</b>				
Начислен и признан доход будущих периодов от субсидий на госзадание:				
- начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии - в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение о предоставлении субсидий	п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н, разд. IV
- субсидия признана в составе доходов текущего года - в сумме выполненного госзадания	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-0607/6939
Начислен и признан доход будущих периодов от целевой субсидии и субсидии на капвложения				п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96, 186 Инструкции № 183н, разд. I, II, III прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-0607/6939
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии - в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели, Соглашение о субсидии на капвложения	
- текущего характера;	5.205.52.561	5.401.40.152		
- капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
- субсидии на капитальные вложения	6.205.62.561	6.401.10.162		
Целевая субсидия, субсидия на капвложения признана в составе доходов текущего года - в сумме расходов	5.401.40.152 0.401.40.162	5.401.10.152 0.401.10.162	Отчет о достижении целевых показателей (о выполнении условия при	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
			передаче актива) или Извещение (ф. 0504805)	
<b>Доходы в рамках ОМС</b>				
Начислены доходы по ОМС	7.205.32.565	7.401.10.132	Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС	п. 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
<b>Доходы от пожертвований, грантов, других поступлений</b>				
<b>Цели, на которые предоставлены средства, установлены</b>			Бухгалтерская справка (ф. 0504833), Договор (соглашение) <sup>0</sup> выделения гранта, договора пожертвования, дарения, другие первичные документы	п. 93 Инструкции № 174н
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений текущего характера	2.205.5X.56X	2.401.40.15X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений капитального характера	2.205.6X.56X	2.401.40.16X		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах - при выполнении условий, на которых предоставлены средства	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
<b>Цели не установлены</b>				
Начислены доходы в сумме поступлений, которые относятся к текущему году	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
Начислены доходы будущих периодов в сумме поступлений, которые относятся к будущему периоду	2.205.5X.56X 2.205.6X.56X	2.401.40.15X 2.401.40.16X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Доходы будущих периодов отражены в текущих доходах	2.401.40.15X 2.401.40.16X	2.401.10.15X 2.401.10.16X		
<b>Возврат контрагенту излишне полученного дохода (предоплаты)</b>				
- с лицевого счета учреждения в органе Федерального казначейства <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	0.201.11.610 <sup>3</sup>	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 96
- со счета учреждения в банке в иностранной валюте <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	2.201.27.610	Выписка со счета	Инструкции № 183н
- из кассы <sup>2</sup>	0.205.XX.56X	0.201.34.610	Кассовые документы, доверенность	
<b>Поступили доходы учреждению</b>				
- на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства <sup>6</sup>	0.201.11.510 <sup>3</sup>	0.205.XX.66X	Выписка из лицевого счета	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97
- на счет учреждения в банке в иностранной валюте <sup>6</sup>	2.201.27.510	0.205.XX.66X	Выписка со счета	Инструкции № 183н
- в кассу учреждения <sup>6</sup>	0.201.34.510	0.205.XX.66X	Кассовые документы	
<b>Списание задолженности</b>				
- неустребованная кредиторская задолженность от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг <sup>4</sup>	0.205.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
- нереальная для взыскания, сомнительная дебиторская задолженность по доходам от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг <sup>5</sup>	0.401.10.173	0.205.XX.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Переоценка задолженности в иностранной валюте</b>				
Отражена положительная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации и продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.205.XX.56X	0.401.10.171	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 93, 94, 154 Инструкции № 174н, п. 96, 182 Инструкции № 183н
Отражена отрицательная курсовая разница при переоценке расчетов по доходам от собственности, реализации и продукции, выполнения работ, оказания услуг	0.401.10.171	0.205.XX.66X		
<b>Взаимозачет</b>				
Отражен зачет встречных требований	0.302.XX.73X	0.205.XX.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 94 Инструкции № 174н, п. 97 Инструкции № 183н
<p>X - с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ (560/660, 730/830 и 150 , 160).</p> <p>XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p> <p><sup>1</sup> При передаче имущества покупателю по договору с рассрочкой учитывается имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». По факту прекращения права оперативного управления на это имущество списывается со счета 26 и делается проводка Дебет 0.401.40.172 Кредит 0.401.10.172 (письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837).</p> <p><sup>2</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 со знаком минус.</p> <p>- Счет 201.21 применяется, если автономное учреждение обслуживает банк.</p> <p><sup>4</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».</p> <p><sup>5</sup> Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».</p> <p><sup>6</sup> Одновременно производится запись по забалансовому счету 17.</p>				

## Учет субсидий на государственное задание, на иные цели и капитальные вложения

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
<b>Получение субсидий на выполнение госзадания</b>				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.10.131	4.504.10.131	План ФХД	Раздел IV прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на выполнение госзадания	4.507.20.131	4.504.20.131		
	4.507.30.131	4.504.30.131		
Начислен доход будущих периодов на дату заключения соглашения о субсидии - в общей сумме соглашения	4.205.31.561	4.401.40.131	Соглашение на выполнение госзадания	
Скорректирована сумма субсидии на текущий год в связи с изменением объема госзадания			Дополнительное соглашение	
• увеличена субсидия	4.507.10.131	4.504.10.131		
	4.205.31.561	4.401.40.131		
• уменьшена субсидия	4.504.10.131	4.507.10.131		
	4.401.40.131	4.205.31.661		
Отражено	4.508.10.131	4.507.10.131	Выписка из	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
поступление субсидии на госзадание на лицевой счет учреждения	4.201.11.510	4.205.31.661	лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
Субсидия на госзадание признана в составе доходов текущего года	4.401.40.131	4.401.10.131	Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501) или Извещение (ф. 0504805)	
<b>Возврат субсидий на выполнение госзадания</b>				
Перечислен остаток субсидии в доход бюджета, если госзадание уменьшили в текущем отчетном году	4.205.31.561	4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	П. 73, 150 Инструкции № 174н, п. 73, 178 Инструкции № 183н, п. 8 раздела IV при л. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)			
По завершении года учреждение не достигло показателей, которые установлены госзаданием				
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии - сумму определяет учредитель	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731	Отчет о выполнении госзадания или Извещение (ф. 0504805)	
Отражено выбытие средств субсидии со счета	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
<b>Получение субсидий на иные цели</b>				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на иные цели:			План ФХД	Разделы I, II прил.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
- текущего характера	5.507.10.152	5.504.10.152		системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.
- капитального характера	5.507.10.162	5.504.10.162		
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии на иные цели	5.507.20.1X2	5.504.20.1X2		
	5.507.30.1X2	5.504.30.1X2		
Начислен доход будущих периодов на дату, когда подписали соглашение о целевой субсидии, - в общей сумме соглашения:			Соглашение о субсидии на иные цели	
- текущего характера	5.205.52.561	5.401.40.152		
- капитального характера	5.205.62.561	5.401.40.162		
Поступили на лицевой счет учреждения субсидии на иные цели:			Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
- текущего характера	5.201.11.510	5.205.52.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)			
- капитального характера	5.201.11.510	5.205.62.661		
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на иные цели:				
- текущего характера	5.508.10.152	5.507.10.152		
- капитального характера	5.508.10.162	5.507.10.162		
Скорректирована сумма целевой субсидии на текущий год			Дополнительное соглашение	
- увеличена	5.507.10.1X2	5.504.10.1X2		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
субсидия	5.205.X2.561	5.401.40.1X2		
- уменьшена субсидия	5.504.10.1X2	5.507.10.1X2		
	5.401.40.1X2	5.205.X2.661		
Признана в составе доходов текущего года субсидия:			Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
- текущего характера	5.401.40.152	5.401.10.152		
- капитального характера	5.401.40.162	5.401.10.162		
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:			Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	П. 8 раздела I, п. 8 раздела II прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:				
- текущего характера	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731		
- капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:				
- текущего характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152		
- капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162		
<b>Возврат субсидий на иные цели</b>				
В текущем году:			Выписка из лицевого счета, платежное поручение	П. 73 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н, п. 8 раздела I, п. 8 раздела II прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии текущего года	5.205.X2.561	5.201.11.610		
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, соответствующий код КОСГУ: 152 или 162)		Отчет об использовании и субсидий или	
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
- текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
- капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731	Извещение (ф. 0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.5.401.40.1X2	150.5.205.X2.661	Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании:			Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
- текущего характера	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731		
- капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
<b>Получение субсидий на капвложения</b>				
Утверждены плановые назначения на текущий год по доходам от получения субсидии на капвложения	6.507.10.162	6.504.10.162	План ФХД	Раздел III прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.
Утверждены плановые назначения на очередные годы по доходам от получения субсидии	6.507.20.162	6.504.20.162		
	6.507.30.162	6.504.30.162		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
на капвложения				
Начислен доход будущих периодов - на дату, когда подписали соглашение о субсидии на капвложения	6.205.62.561	6.401.40.162	Соглашение о субсидии на капвложения	
Поступили субсидии на капвложения на счет учреждения	6.201.11.510	6.205.62.661	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
Отражено исполнение плана ФХД по доходам от получения субсидии на капвложения	6.508.10.162	6.507.10.162		
Скорректирована сумма субсидии на капвложения на текущий год:			Дополнительное соглашение	
- увеличена субсидия	6.507.10.162	6.504.10.162		
	6.205.62.561	6.401.40.162		
- уменьшена субсидия	6.504.10.162	6.507.10.162		
	6.401.40.162	6.205.62.661		
Признана субсидия в составе доходов текущего года - на дату утверждения отчета о достижении целевых показателей	6.401.40.162	6.401.10.162	Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
По завершении года, если есть потребность в остатке целевой субсидии, при наличии принятых и неисполненных обязательств:				
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить	150.6.401.40.162	150.6.303.05.731	Отчет об использовании и субсидий или Извещение (ф.	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ) 0504805)	Основание
	дебет	кредит		
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии	150.6.303.05.831	150.6.401.40.162		
<b>Возврат субсидий на капвложения</b>				
В текущем году				П. 73
Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств субсидии на капвложения текущего года	6.205.62.561	6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н, п. 8 раздела III прил. системного письма Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.  Как отразить возврат целевых субсидий в других случаях, смотрите в рекомендации
	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 162)			
По завершении года закройте расчеты с учредителем:				
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовани и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью	150.6.401.40.162	150.6.205.62.661		
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета, платежное поручение	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			
При нецелевом использовании субсидии:				
Принято решение о возврате субсидии при нецелевом использовании	150.6.401.40.162	610.6.303.05.731	Отчет об использовани и субсидий или Извещение (ф. 0504805)	
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого	610.6.303.05.831	000.6.201.11.610	Выписка из лицевого счета,	
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Основание
	дебет	кредит		
	года			
<p>X - с учетом того, где стоит обозначение: код вида/группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p>				

## Положение о порядке признания дебиторской задолженности просроченной

В целях бухгалтерского учета дебиторская задолженность подразделяется на текущую, просроченную и долгосрочную.

*Текущей* считается задолженность, срок погашения которой дебитором по условиям контракта, договора еще не наступил.

В *долгосрочную* дебиторскую задолженность включается задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев.

*Просроченной* дебиторской задолженностью считается не погашенная задолженность, срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил.

При этом не считается просроченной дебиторская задолженность по счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000 в объеме показателей, которые числятся на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Основание: пункт 167 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н, пункт 69 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, письма Минфина от 24.05.2019 № 02-09-07/37960, от 17.05.2018 № 02-06-05/33398.

Просроченная дебиторская задолженность отражается в учете:

- по доходам по счету 0 205 00 000 в случае нарушения дебиторами своих обязательств (по договору, соглашению) и сроков оплаты;

- по авансовым платежам по счету 0 206 00 000 в случае нарушения поставщиками товаров, работ, услуг обязательств по заключенным контрактам, договорам

- по суммам, выданным в подотчет по счету 0 208 00 000, если сотрудник нарушил срок возврата подотчетных средств.

Списывается только сомнительная и безнадежная дебиторскую задолженность. Просроченную задолженность нельзя списать без специального решения комиссии.

Сомнительная, безнадежная, просроченная и долгосрочная задолженность различаются по трем критериям - срок уплаты, возможность взыскать долг и возможность его списать:

Критерии	Просроченная	Сомнительная	Безнадежная	Долгосрочная
Срок уплаты	Наступил. Например, на 1 января 2020 года к	Наступил. К сомнительной относят только просроченную	Наступил. К безнадежной относят только	Не наступил. Например, на 1 января 2020 года к долгосрочной

Критерии	Просроченная	Сомнительная	Безнадежная	Долгосрочная
	просроченной отнесите задолженность, срок исполнения которой до 31 декабря 2019 года.	задолженность	просроченную задолженность	относите задолженность со сроком оплаты 1 января 2021 года и позже.
Возможность взыскать	Да. Взыскивается, пока долг не признали безнадежным. Например, в течение срока исковой давности	Да. Взыскивается, пока долг не признали безнадежным. Например, в течение срока исковой давности	Нет. Взыскать невозможно. Например, дебитор прекратил деятельность	Нет. Не вправе предъявить требования - срок оплаты не наступил
Возможность списать	Нет. Списать нельзя, пока не признаем долг сомнительным или безнадежным	Да. Списывается по решению комиссии	Да. Списывается по решению комиссии	Нет. Списать нельзя срок оплаты не наступил

*Сомнительной* признается задолженность, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал. В частности, если у учреждения нет уверенности, что в течение трех лет после отчетного года должник погасит долг. Сомнительность долга устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов по критериям, установленным в положении о задолженности (нет обеспечения долга, открыта процедура банкротства в отношении должника и др.). Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

На сомнительность долга также указывают, если контрагент:

- находится в процессе ликвидации либо ИФНС собралась исключать его из ЕГРЮЛ. В этом случае велика вероятность, что контрагент в скором времени прекратит деятельность;
- находится в процедуре банкротства;
- зарегистрирован по адресу массовой регистрации. В этом случае есть риск, что

компания уже не работает;

- участвует в качестве должника в исполнительном производстве. Это значит, он добровольно не исполняет обязательства либо не в состоянии их исполнить;
- не имеет активов, чтобы погасить долг. Для этого проверяется его бухгалтерская отчетность через сервис на сайте Росстата;
- имеет долги по налогам, взносам, пеням и штрафам. В этом случае есть вероятность, что у него нет денег, чтобы погасить долги. Либо он намеренно не исполняет обязательства, и есть риск, что его счета могут заблокировать и деятельность приостановится;
- часто участвует в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, по которому образовалась задолженность. Есть риск, что с ним также придется судиться.

*Безнадежной* признается задолженность по одному из оснований:

- есть документы, которые подтверждают ликвидацию или смерть дебитора;
- истек срок, когда можно возобновить процедуру взыскания по законодательству;
- другие случаи, которые установлены законодательством.

Все критерии, по которым комиссия по поступлению и выбытию активов признает долг безнадежным, прописывается в локальном акте учреждения-заказчика.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Для списания задолженности нужны следующие документы:

- положение о признании задолженности сомнительной, безнадежной или положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- выписки из отчетности;
- инвентаризационные описи (ф. 0504089);
- решение о признании задолженности сомнительной или безнадежной.

Основание для списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности - решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы», письма Минфина от 14.07.2017 № 02-0810/45171, от 17.04.2019 № 02-07-10/27662.

## Порядок списания просроченной дебиторской задолженности

Списание учреждениями просроченной дебиторской задолженности осуществляется самостоятельно за исключением двух видов дебиторской задолженности.

Бюджетные и автономные учреждения распоряжаются своим имуществом самостоятельно, кроме:

- недвижимого и особо ценного движимого имущества;
- операций с крупными сделками.

Если дебиторская задолженность возникла в результате отчуждения недвижимого и особо ценного движимого имущества или в результате крупной сделки, то решение списать ее согласовывается с собственником такого имущества. Автономные учреждения дебиторку по крупным сделкам также согласовывают с наблюдательным советом.

Основание: часть 2-3 статьи 298 ГК, статья 14 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, пункт 13 статьи 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

В бухгалтерском учете отражаются все операции по дебиторской задолженности:

- перевод на счет 0 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- возврат от дебиторов;
- списание с баланса и забаланса;
- восстановление в учете после списания;
- уменьшение на основании дополнительных соглашений к договорам по платной деятельности.

На счет 0 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» переводится только дебиторскую задолженность по расходам, которая образовалась на счетах 0 206 00 и 0 208 00. Проводки оформляются в течение года. В последний рабочий день года бюджетные и автономные учреждения меняют аналитику счета 0 209 00 с расходов на источники.

Задолженность по доходам со счета 0 205 00 на счет 0 209 00 не переводится. Также не переводится дебиторская задолженность по расчетам с ФСС со счетов 0 303 02 и 0 303 06.

Основание: пункт 220 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Перевод дебиторской задолженности отражаются проводками:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<b>Перевод в течение года</b>		
Отражен перенос дебиторской задолженности по авансам при	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.206.XX.66X
расторжении договора		

Отражен перенос дебиторской задолженности подотчетных лиц при отказе возвращать долг или увольнении сотрудника	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.208.XX.667
Отражен перенос переплаты зарплаты, отпускных при увольнении сотрудника	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.206.11.667
<b><i>Перевод в последний рабочий День года</i></b>		
Отражен перенос непогашенной задолженности по компенсации затрат	510.0.209.34.56X	КВР.0.209.34.66X
<p>X - соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p>		

Основание: пункт 109 Инструкции № 174н и пункт 9.7 раздела I приложения к письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932.

### **Списание с баланса**

С балансового учета дебиторскую задолженность списывается, когда комиссия по поступлению и выбытию активов признала долг сомнительным либо безнадежным, когда такая дебиторская задолженность критериям актива не отвечает - от нее не ожидается поступление экономических выгод в виде денежных средств или товаров, работ, услуг. Отражение на балансе остатков такой задолженности нецелесообразно.

Основание: пункты 35,36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина от 14.07.2017 № 02-08-10/45171.

Работа комиссии для признания задолженности безнадежной или сомнительной и списания ее с баланса инициируется своевременно - перед закрытием текущего года, чтобы финансовый результат не был искажен. (Определение Верховного суда от 24.07.2019 № 308-ЭС19-10927).

Как сомнительная, так и безнадежная задолженность списывается с баланса на финансовый результат текущего года: для задолженности по доходам используется подстатья КОСГУ - 173, по расходам подстатья КОСГУ - 273. Безнадежная задолженность списывается окончательно, а сомнительная продолжает учитываться на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы», пункты 9.7.3, 10.7.3 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Списание с балансового учета сомнительной и безнадежной задолженности осуществляется при помощи Бухгалтерской справки (ф.

0504833).

**Списание в бухгалтерском учете сомнительной и безнадежной задолженности:**

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<b>Задолженность по доходам &lt;4&gt; :</b>		
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по доходам	0.401.10.173	0.205.XX.66X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение	забалансового счета 04
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по кредитам, займам, ссудам<5>	0.401.10.173	0.207.XX.64X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение	забалансового счета 04
<b>Задолженность по расходам &lt;4&gt; :</b>		
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по выданным авансам	0.401.20.273	0.206.XX.66X<6>
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение	забалансового счета 04
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность подотчетников	0.401.20.273	0.208.XX.667<6>
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение	забалансового счета 04
<b>Задолженность по ущербу и другим доходам &lt;4&gt; :</b>		

Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по ущербу имуществу (виновника признали неплатежеспособным)	0.401.10.173	0.209.7X.66X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность имуществу (виновника признали неплатежеспособным):		
- денежных средств	0.401.10.173	0.209.81.66X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
- других финансовых активов, в том числе денежных документов	0.401.10.173	0.209.82.66X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по компенсации затрат	0.401.10.173	0.209.34.66X
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по суммам принудительного изъятия	0.401.10.173	0.209.4X.66X
<b>Важно:</b> законодательство требует списать штрафы, пени, неустойки - применяйте счет 0.401.10.174		
Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по другим доходам	0.401.10.173	0.209.89.66X

Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04
--	-----------------------------------

X - код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.  
 XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

<<sup>4</sup>> Безнадежную задолженность на счете 04 не отражайте. Например, если должник ликвидирован или умер.

<<sup>5</sup>> Минфин указывает на то, что бюджетное учреждение не вправе предоставлять займы.

<<sup>6</sup>> Эти проводки сделайте, если не перевели задолженность на счет 209.

Основание: пункты 94, 98, 102, 106, 110, 152 Инструкции № 174н, пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

### Списание с забаланса

С забалансового счета 04 сомнительную дебиторскую задолженность списывается, если возобновили процедуру взыскания, должник погасил долг или комиссия признала долг безнадежным. В отдельных случаях, прежде чем списать дебиторку, свое решение необходимо согласовать с учредителем.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы», письма Минфина от 17.04.2019 № 02-07-10/27662, от 15.06.2018 № 02-06-10/41414.

### Восстановление списанной задолженности

Если по сомнительной задолженности поступили деньги или учреждение возобновило процедуру взыскания, задолженность в учете восстанавливается и одновременно списывается с забаланса. Все проводки оформляются в Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

Восстановление в учете сомнительной дебиторской задолженности, которую ранее списали:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<b>Задолженность по доходам:</b>		
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по доходам	0.205.XX.56К	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по займам, ссудам <sup>&lt;11&gt;</sup>	0.207.XX.54К	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	

**Задолженность по расходам:**

Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по выданным авансам	0.206.XX.56X	0.401.20.273
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность подотчетников	0.208.XX.567	0.401.20.273
	Уменьшение забалансового счета 04	
<b>Задолженность по ущербу и другим доходам:</b>		
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по недостаткам, хищениям и потерям	0.209.7X.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по недостаткам:		
- денежных средств;	0.209.81.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
- других финансовых активов, в том числе денежных документов	0.209.82.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по компенсации затрат	0.209.34.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по суммам принудительного изъятия	0.209.4X.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по другим доходам	0.209.89.56X	0.401.10.173
	Уменьшение забалансового	
X - код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.		

XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

<<sup>11</sup>> Минфин считает, что бюджетные учреждения не вправе выдавать займы.

Основание: пункт 109 Инструкции № 174н, для других счетов - пункт 150 Инструкции № 174н.

Восстановление задолженности в учете по счетам 205.00, 207.00, 206.00, 208.00 согласовывается с учредителем.

### Порядок отражения в учете доходов от возврата дебиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности прошлых лет

В бухгалтерском учете бюджетного и автономного учреждения доходы от возврата дебиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности прошлых лет, учитываются на счете 0 209 00 000. По данному счету учитываются доходы, которые учреждение не может спланировать заранее (доходы в виде страхового возмещения, от компенсации затрат и т. д.).

Для счета 0 209 00 000 применяются КПС вида КДБ, но есть исключение - по счету 0 209 34 в части возмещения расходов текущего года применяют КРБ, в части возмещения расходов прошлых лет - КДБ.

#### Структура счета 209

Тип учреждения	1-4 разряды	5-14 разряды	15-17 аналитическая группа подвида доходов	18 КФО	19-21 код синтетического счета	22-23 код группы и вида аналитического счета	24-26 КОСГУ
бюджетное автономное	XX XX*	0000000000	XXX**	X	209	XX	XXX

\* В 1-4 разрядах указывают код раздела/подраздел классификации расходов бюджета.

\*\* Для счета 209.81 в 15-17 разрядах отражаются нули.

Учет расчетов с дебиторами на счете 0 209 00 000 ведется по правилам СГС «Доходы». Аналитика счета зависит от вида дохода.

#### Аналитические счета счета 0 209 00 000

Номер счета по видам доходов	Аналитические счета	Примеры
209.30 «Расчеты по компенсации затрат»	209.34 209.36*	Учитываются доходы от компенсации затрат
209.40 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба»	209.41 209.43 209.44 209.45	Учитываются штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба

Номер счета по видам доходов	Аналитические счета	Примеры
209.70 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»	209.71 209.72 209.73 209.74	Учитываются доходы от возмещения ущерба
209.80 «Расчеты по иным доходам»	209.81 209.82 209.89	Расчеты по недостаткам денег и финансовых активов. Компенсация в счет возмещения вреда или убытков от страховой организации по договору страхования
* Бюджетные учреждения не применяют счет.		

На счет 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» переводится только дебиторская задолженность по расходам, которая образовалась на счетах 0 206 00 000 и 0 208 00 000. Проводки оформляются в течение года. В последний рабочий день года бюджетные и автономные учреждения меняют аналитику счета 0 209 00 000 с расходов на источники.

Задолженность по доходам со счета 0 205 00 000 на счет 0 209 00 000 не переводится. Также не переводится дебиторка по расчетам с ФСС со счетов 0 303 02 000 и 0 303 06 000.

*Случаи перевода дебиторской задолженности на счет 0 209 34 000 со счетов 0 206 00 000 и 0 208 00 000 в течение года:*

При расторжении договора, по которому ранее перечислили аванс, и ведения претензионной работы;

есть перерасход по авансовому отчету долга, а сотрудник отказывается вернуть или уволен;

есть переплата отпускных, а сотрудник уволился и дни отпуска не отработал;

в других случаях, когда провели лишние выплаты и их отказываются вернуть.

*Перевод на счет 0 209 00 000 в конце года:*

В конце года неисполненная дебиторка переводится на счет XXXX 0000000000 **510** 0.209.34.000. Основание: п. 2.7 раздела II совместного

письма Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932.

Перевод дебиторской задолженности отражаются проводками:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<b>Перевод в течение года</b>		
Отражен перенос дебиторской задолженности по авансам при расторжении договора	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.206.XX.66X
Отражен перенос дебиторской задолженности подотчетных лиц при отказе возвращать долг или увольнении сотрудника	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.208.XX.667
Отражен перенос переплаты зарплаты, отпускных при увольнении сотрудника	КВР.0.209.34.56X	КВР.0.206.11.667
<b>Перевод в последний рабочий день года</b>		
Отражен перенос непогашенной задолженности по компенсации затрат	510.0.209.34.56X	КВР.0.209.34.66X
X - соответствующая подстатья КОСГУ.		
XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.		

Основание: пункт 109 Инструкции № 174н и пункт 9.7 раздела I приложения к письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-0607/2736, 07-04-05/02-932.

### Проводки по учету расчетов по ущербу и иным доходам

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
<b>Компенсация затрат учреждения</b>				
Начислена задолженность по ущербу, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
- задолженность бывших сотрудников за неотработанные	0.209.34.56X	0.401.10.134	Акт об инвентаризации, приказ	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
дни отпуска;			руководителя, Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
- компенсация расходов работодателя при выдаче трудовой книжки сотрудникам;				
- компенсация расходов на судопроизводство: оплата госпошлины, судебных издержек;				
- задолженность по компенсации расходов, которые связаны с реализацией требований, установленных законодательством;				
- по авансам, которые контрагент не вернул при расторжении с ними контрактов (договоров), в том числе по решению суда;	0.209.34.56X	0.206.XX.66X		
- по требованию учреждения к подотчетнику вернуть авансы, которые не были своевременно возвращены	0.209.34.567	0.208.XX.667		
<b>Принудительное изъятие и возмещение вреда</b>				
Начислена задолженность, в том числе:				П. 109
- по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за	2.209.41.56X	2.401.10.141	Договоры, признанные претензии,	Инструкции № 174н

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций;			иные документы-основания, акт об инвентаризации, приказ руководителя	
- страховое возмещение от страховых организаций;	0.209.43.56X	0.401.10.143		
- денежные взыскания, другие суммы в возмещение ущерба имуществу, финансовым активам (кроме страховых возмещений);	0.209.44.56X	0.401.10.144		
- суммы начисленных процентов за пользование чужими деньгами из-за их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0.209.45.56X	0.401.10.145		
<b>Недостачи, хищения активов</b>				
Начисление задолженности по справедливой стоимости, в том числе:				П. 109 Инструкции № 174н
- основных средств;	0.209.71.56X	0.401.10.172	Акт об инвентаризации, приказ	
- нематериальных активов;	0.209.72.56X			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
- произведенных активов;	0.209.73.56X		руководителя, решение комиссии об определении оценочной стоимости	
- материальных запасов	0.209.74.56X			
Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов, в том числе:				
- денежных средств в кассе; <sup>1</sup>	0.209.81.56X	0.201.34.610	Акт об инвентаризации, приказ руководителя	
- денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств;	0.209.82.56X	0.401.10.172		
- денежных средств в кредитной организации в пути <sup>1</sup> ;	0.209.81.56X	0.201.23.610		
- денежных средств на счете учреждения в иностранной валюте <sup>1</sup>	0.209.81.56X	0.201.27.610	Решение суда о признании кредитной организации банкротом	
<b>Возмещение ущерба</b>				
Поступили в кассу учреждения средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup>	0.201.34.510	0.209.XX.66X	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)	п. 110 Инструкции № 174н
Поступили на лицевой счет в органе казначейства средства от виновных лиц в возмещение ущерба <sup>1</sup>	0.201.11.510		Выписка из лицевого счета	
Погашена задолженность по	0.304.03.837		Заявление сотрудника	

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
недостаче путем удержания из зарплаты (иных выплат)			об удержании	
Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
<b>- зачет встречных требований (взаимозачет)</b>				
- если контракт заключен за счет платной деятельности (КФО 2)	2.302.XX.83X	2.209.41.66X	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
- если контракт заключен за счет субсидий на госзадание, иные цели, капвложения (КФО 4, 5, 6)	0.304.06.832	0.209.41.66X		
<b>Списание задолженности по недостачам, хищениям, штрафным санкциям</b>				
Списаны с балансового учета суммы ущерба в связи с:				
- с неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов <sup>2</sup>	0.401.10.172		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 110, 152 Инструкции № 174н
- с приостановлением предварительного следствия (уголовного дела, принудительного взыскания) или признанием виновного лица неплатежеспособным <sup>2</sup>	0.401.10.173	0.209.XX.66X		

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	дебет	кредит		
Списаны штрафные санкции по контрактам, договорам по решению об их уменьшении по законодательству РФ	0.401.10.174		Приказ или распоряжение руководителя, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
<b>Восстановление задолженности</b>				
Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям, ранее списанная с балансового учета <sup>3</sup>	0.209.XX.56X	0.401.10.173	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п. 109 Инструкции № 174н
<p>X - соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>XX - коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p> <p><sup>1</sup> Одновременно делается запись по забалансовым счетам 17 и 18.</p> <p><sup>2</sup> Списанная с баланса задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».</p> <p><sup>3</sup> При восстановлении задолженности на баланс одновременно она списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».</p>				

Если на счет поступила дебиторская задолженность по доходам (счет 0 205), в том числе прошлых лет, это не является возвратом дебиторки, а учитывается как оплата контрагентом своих обязательств.

Поступление задолженности по расходам текущего года отражается как восстановление кассового расхода по тому же КВР, по которому ранее проходила выплата.

Бюджетными и автономными учреждениями отражается возврат задолженности прошлых лет как поступления, не связанные с доходами и расходами. Зачисление на счет отражается по кодам источников финансирования - коду аналитики 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» и статье КОСГУ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов».

Расчеты по дебиторке прошлых лет от ФСС ведутся на счете 0 303 02 000 - в части расходов за счет взносов на социальное страхование, на счете 0 303 06 000 - по

травматизму. В конце года долги на счета 0 209.34 и 0 209.36 - не переводятся..

Возврат дебиторки прошлых лет от ФСС отражается по статье 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» аналитической группы подвида доходов в увязке с одноименной статьей КОСГУ 510.

Основание: п. 62.4.1 Порядка применения КБК № 85н, п. 13.1 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Полученные деньги учреждение вправе использовать в соответствии с планом ФХД.

В учете учреждением делаются следующие проводки:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Поступила дебиторка прошлых лет от ФСС на лицевой счет учреждения  Основание: выписка из лицевого счета	0.201.11.510	0.303.02.731 0.303.06.731
		Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	

Основание: пункт 72 Инструкции № 174н, пункты 72, 77 Инструкции № 183н.

## Положение о порядке принятия обязательств

Данное положение регламентирует порядок принятия обязательств, в том числе денежных, государственными бюджетными и автономными учреждениями здравоохранения Пермского края.

К обязательствам текущего года относятся расходные обязательства, которые будут исполнены в текущем году, а также обязательства прошлых лет, которые приняты, но не исполнены.

Учет обязательств ведется на основании документов, которые подтверждают их принятие. Например, основанием для учета обязательств могут быть приказы руководителя о премировании в межрасчетный период по формам Т-11 и Т-11а, заявления на выдачу подотчетных сумм, подписанные руководителем, и т. п.

К принятым бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

Обязательства учреждением принимаются к учету в пределах Плана ФХД (Таблица № 1).

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

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

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Таблица № 1

### Порядок принятия обязательств

№ п/п	Содержание операции		
	Документ-основание	Дата принятия обязательств	Общий объем принятия обязательств в текущем финансовом году
1.	Заработная плата		
	Штатное расписание, План ФХД	Начало текущего финансового года	Объем утвержденных назначений
2.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское)		

	страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний		
	Расчетные ведомости (ф. 0301010) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.	Расчеты с подотчетными лицами (в т. ч. командировочные расходы: суточные, разъездные)		
	Письменные заявления на выдачу денежных средств в подотчет, подписанные руководителем, - при оплате товаров, работ, услуг, произведенных подотчетными лицами Приказы о командировках - при направлении сотрудника в командировку При необходимости ранее принятые обязательства корректируются на основании авансового отчета (ф. 0504049): при перерасходе - в сторону увеличения; при остатке - в сторону уменьшения	Дата подписания заявлений  Дата подписания приказа  На дату утверждения авансового отчета (ф. 0504049)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
4.	Выполнение работ, оказание услуг, поставка материальных ценностей по условиям государственных (муниципальных) контрактов (договоров)		
	Гражданско-правовые договоры, государственные	Дата подписания гражданско-правовых договоров,	Сумма контрактов (договоров), заключенных в текущем году

	контракты  В случае если в договоре (контракте) не указана сумма либо по условиям договора (контракта) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) - накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату на дату их представления	государственных контрактов  Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Сумма подписанных накладных, актов
5.	Аренда имущества, земли		
	Договор аренды	Дата поступления договорной (или иной) документации в бухгалтерию	Сумма заключенных договоров
6.	Обязательства по госконтрактам (договорам), принятые в прошлые годы и неисполненные по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году		
	Заключенные контракты, договоры	Начало текущего финансового года	Сумма неисполненных по условиям госконтракта (договора) обязательств
7.	Налоги (на имущество, на прибыль, НДС)		
	Налоговые регистры	Ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
8.	Г оспошлина, все виды пеней и штрафов		
	Акты, решения, распоряжения, требования об уплате Справки (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата принятия решения об уплате	Сумма начисленных обязательств (платежей)
9.	Обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждению при осуществлении деятельности, по иным выплатам		

	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (выплат)
10.	Публичные нормативные обязательства (социальное обеспечение, пособия)		
	Договор (контракт) Реестр выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833) (с указанием нормативных документов, на основании которых осуществляются выплаты)	Дата поступления документов в бухгалтерию	Сумма начисленных публичных нормативных обязательств (выплат)
11.	Публичные обязательства, не относящиеся к нормативным		
	Договор (контракт) Реестр выплат Бухгалтерская справка (ф. 0504833) (с указанием нормативных документов, на основании которых осуществляются выплаты)	Дата поступления документов в бухгалтерию	Сумма начисленных публичных обязательств (выплат)
12.	Иные обязательства		
	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств

Таблица № 2

## Порядок принятия денежных обязательств

№ п/п	Содержание операции	
	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства	Дата принятия обязательств
1.	Оплата договоров гражданско-правового характера (государственных контрактов) на поставку материальных ценностей	
	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи, акт ввода в эксплуатацию и т.д.	Дата подписания подтверждающих документов
2.	Оплата договоров гражданско-правового характера (государственных контрактов) на выполнение работ, оказание услуг	
	1. На оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи: <ul style="list-style-type: none"> <li>• счет, счет-фактура (согласно условиям контракта);</li> <li>• акт предоставления коммунальных (эксплуатационных) услуг</li> </ul>	Дата подписания подтверждающих документов При задержке документации - дата поступления документации в бухгалтерию
	2. При выполнении подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений: <ul style="list-style-type: none"> <li>• акт выполненных работ;</li> <li>• справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)</li> </ul>	
3. При выполнении иных работ (оказании иных услуг) <ul style="list-style-type: none"> <li>• акт выполненных работ (оказанных услуг);</li> <li>• иной документ,</li> </ul>		
	Денежные обязательства по авансовым платежам отражать на основании условий договора, контракта	Дата, определенная условиями контракта

3.	Выплата заработной платы	
	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Расчетные ведомости (ф. 0301010) Приказы о премировании в межрасчетный период ф.Т-11	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов
4.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	
	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Расчетные ведомости (ф. 0301010)	Дата принятия бюджетного обязательства
5.	Расчеты с подотчетными лицами	
	Утвержденные руководителем учреждения письменные заявления подотчетного лица, приказы о командировках При необходимости ранее принятые денежные обязательства корректируются на основании авансового отчета (ф. 0504049): при перерасходе - в сторону увеличения; при остатке - в сторону уменьшения Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов
6.	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	
	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия бюджетного обязательства
7.	Выплаты по исполнительным документам (исполнительный лист, судебный приказ, постановления судебных (следственных) органов и др. документы, устанавливающие обязательства учреждения)	
	Исполнительные документы	Дата принятия бюджетного обязательства

8.	Уплата госпошлины, всех видов пеней и штрафов	
	Соответствующие акты, решения, распоряжения, требования об уплате справки (ф. 0504833) с приложением расчета	Дата принятия бюджетного обязательства
9.	Иные денежные обязательства	
	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в бухгалтерию

## **Положение о погашении принятых и исполненных обязательств за счет других источников**

Данное положение регламентирует порядок погашения задолженности по принятым и исполненным обязательствам государственными бюджетными (автономными) учреждениями здравоохранения Пермского края.

Расчеты по погашению кредиторской задолженности с кредиторами в случаях внутреннего заимствования собственных средств из других источников осуществляется на счете 0 304 06 000 по КПС виду КРБ, КИФ, КДБ.

**Случаи, когда применяется счет 304.06 в бюджетном (автономном) учреждении:**

- при внутреннем заимствовании средств из других источников;
- при покупке, создании объекта имущества за счет разных источников.

Для операций в части денежных расчетов к счету 304.06 открывают забалансовые счета 17 и 18 (п. 365, 367 Инструкции № 157н).

### **Как проводится внутреннее заимствование**

Когда у бюджетных и автономных учреждений временно не хватает средств по одному из видов финансового обеспечения, проводят внутреннее заимствование собственных средств из других источников. Есть три варианта внутреннего заимствования:

1. В пределах одного лицевого счета. Например, когда для оплаты кредиторки по КФО 4 не хватает субсидии на госзадание, можно использовать средства во временном распоряжении по КФО 3.

2. Из другого лицевого счета. Например, до поступления целевой субсидии по КФО 5 на отдельный лицевой счет кредиторскую задолженность можно оплатить за счет платной деятельности по КФО 2 с другого лицевого счета. Бюджетным учреждениям такое право предоставили в 2020 году.

3. В пределах общего остатка наличных в кассе.

Внутреннее заимствование средств госзадания по КФО 4 проводить нельзя, т.к. такое заимствование субсидии на госзадание признается нецелевым расходом.

Основание: подпункт. «б» п. 25 Стандарта, утв. приказом Минфина от 03.10.2018 № 203н, постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 11.06.2019 № А43-38855/2018.

В случае заимствования средств из разных источников, такие средства в учете восстанавливаются. Операции по восстановлению кассовых расходов после заимствования в пределах остатка на лицевом счете или

в кассе отражаются в корреспонденции со счетом 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» (п. 146, 147 Инструкции № 174н, п. 174, 175 Инструкции № 183н). Для восстановления кассовых расходов после заимствования деньги перечисляются с одного своего лицевого счета на другой.

До поступления целевой субсидии по COVID-19 на отдельный лицевой счет бюджетные и автономные учреждения вправе оплачивать целевые расходы с другого лицевого счета – за счет средств от приносящей доход деятельности или субсидий на госзадание. Бюджетным учреждениям такое право предоставили в 2020 году.

Целевые расходы, на которые предоставлены субсидии, устанавливаются в нормативном акте о субсидии. Учреждениям предоставляют субсидии, чтобы в условиях ограничительных мер они сохранили уровень средней зарплаты и не допустили просроченную кредиторскую задолженность. Поэтому субсидию можно использовать, чтобы возместить аналогичные расходы, которые провели ранее в условиях карантина и ограничений:

- на оплату труда;
- уплату налогов, сборов, страховых взносов;
- оплату коммунальных услуг и расходов на содержание имущества;
- соблюдение санитарно-эпидемиологических требований.

Основание: постановление Правительства РФ от 11.07.2020 № 1025, распоряжение Правительства от 15.06.2020 № 1589-р, письмо Федерального казначейства от 30.07.2020 № 07-04-05/03-14973.

В этом случае кассовые выплаты пройдут:

- с лицевого счета 20 – у бюджетных учреждений;
- с лицевого счета 30 – у автономных учреждений.

После поступления целевой субсидии на отдельный лицевой счет (21, 31), деньги перечисляются на возмещение расходов на лицевой счет 20/30. Для этого направляются в казначейство документы для санкционирования:

- заявление, согласованное с учредителем. В заявлении указывается суммы целевых расходов, которые оплатили за счет платной деятельности или субсидий на госзадание, а теперь возмещаются. Также указываются коды субсидий и КБК, по которым ранее провели кассовый расход;
- копии платежных документов и документов, которые подтверждают ранее произведенные расходы;
- заявку на кассовый расход (ф. 0531801).

Основание: пункт 3.7 статьи 2 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, пункт 17 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 13.12.2017 № 226н.

Временное заимствование средств в пределах общего остатка средств на лицевом счете или в кассе оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Несмотря на то, что на счете или в кассе перечисление денежных средств не происходит, справка нужна, чтобы «перекинуть» свободный остаток денежных средств в бухучете, например, с КФО 2 на КФО 4. Основание: пункты 146, 147 Инструкции № 174н, пунктов 174, 175 Инструкции № 183н.

Бухучет заимствований между разными источниками финансирования зависит от того, как провели временный заем средств – в пределах одного лицевого счета или кассы либо между разными лицевыми счетами.

### Проводки по заимствованию средств в пределах лицевого счета

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Приняты к учету расходы на коммунальные услуги  Основание – акты оказанных услуг	4.109.70.22X	4.302.2X.73X
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 4 за счет остатка денежных средств по КФО 2  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4.201.11.510  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	4.304.06.7XX  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)
	2.304.06.83X  Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	2.201.11.610  Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)
Оплачены коммунальные услуги  Основание – выписка из лицевого счета	4.302.2X.83X  Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 223)	4.201.11.510
Отражено восстановление остатка средств на лицевом счете по КФО 2  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.11.510  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики	2.304.06.73X  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510,

	510, КОСГУ 510)	КОСГУ 510)
	4.304.06.83X Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	4.201.11.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)

## 2. Заимствование средств в пределах остатка наличных денег в кассе

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет остатка наличных денег по КФО 3  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	2.304.06.73X Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)
	3.304.06.83X Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	3.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)
Выданы деньги сотруднику в возмещение расходов на жилье в командировке  Основание – расходный кассовый ордер	2.208.2X.56X	2.201.34.610 Увеличение забалансового счета 18 (КВР 112, КОСГУ 226)
Поступили деньги в кассу по КФО 2  Основание – приходный кассовый ордер	2.201.34.510 Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	2.210.03.661 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)

Отражено восстановление остатка средств в кассе по КФО 3  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	3.201.34.510  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	3.304.06.73X  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)
	2.304.06.83X  Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	2.201.34.610  Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)

### 3. Заимствование между разными лицевыми счетами

Если учреждение оплачивает задолженность с другого своего лицевого счета, через счет 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается перевод долга между КФО. Например, с КФО 5 на КФО 2 при оплате за счет платной деятельности задолженности, которая образовалась по целевым субсидиям. Основание: пункты 146, 147 Инструкции № 174н, пункты 174, 175 Инструкции № 183н.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Приняты к учету расходы на ремонт  Основание – акт выполненных работ	5.401.20.2XX	5.302.2X.73X
Отражен перевод задолженности с КФО 5 на КФО 2  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	5.302.2X.83X	5.304.06.73X
	2.304.06.83X	2.302.2X.73X
Оплачены ремонтные работы  Основание – выписка из лицевого счета	2.302.2X.834	2.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 225)	
Поступила целевая субсидия на лицевой счет 21	5.201.11.510	5.205.52.661
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)	

Основание – выписка из лицевого счета		
Перечислены средства с лицевого счета 21 на лицевой счет 20 для восстановления кассового расхода по КФО 2  Основание – выписка из лицевого счета	5.304.06.83X  Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	5.201.11.610  Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 225)
	2.201.11.510  Уменьшение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 225)	2.304.06.73X  Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)

### **Возмещение расходов за счет целевой субсидии по коронавирусу**

Учет зависит от того, для каких целей учреждению предоставили субсидию – оплатить задолженность или возместить кассовые расходы, которые оно провело за счет других источников. Например, за счет субсидии на госзадание или за счет платной деятельности.

### **Оплата задолженности за счет целевой субсидии на коронавирус**

Если учреждение оплачивает задолженность за счет субсидии на иные цели, отражается перевод долга с КФО 2 или 4 на КФО 5. Основание: пункты 146, 147 Инструкции № 174н, пункты 174, 175 Инструкции № 183н.

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Приняты к учету расходы на коммунальные услуги  Основание – акт выполненных работ	2.401.20.22X	2.302.23.73X
Отражен перевод задолженности с КФО 2 на КФО 5  Основание – бухгалтерская справка (ф. 0504833)	2.302.2X.83X	2.304.06.73X
	5.304.06.83X	5.302.2X.73X
Оплачены коммунальные услуги за	5.302.2X.83X	5.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18	

счет целевой субсидии	(КВР 244, КОСГУ 223)
Основание – выписка из лицевого счета	

**Возмещение кассовых расходов по КФО2, КФО 4 за счет субсидии на коронавирус**

Если учреждение восстанавливает за счет целевой субсидии ранее произведенные расходы, перечисляются средства с лицевого счета для целевой субсидии на лицевой счет 20/30. Основание: пункты 146, 147 Инструкции № 174н, пункты 174, 175 Инструкции № 183н.

**Возмещение расходов по КФО2, КФО 4 за счет субсидии на коронавирус**

В период ограничительных мер по нераспространению коронавируса учреждение не оказывало платные услуги, поэтому поступлений от платной деятельности не было. За отчетный период учреждение начисляло и уплачивало за счет остатка денег от платной деятельности налог на имущество.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислен налог на имущество Основание – налоговая декларация	2.401.20.291	2.303.12.731
Оплачен налог на имущество за счет средств от платной деятельности Основание – выписка из лицевого счета	2.303.12.831	2.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18 (КВР 851, КОСГУ 291)	
Поступила целевая субсидия на лицевой счет 21 Основание – выписка из лицевого счета	5.201.11.510	5.205.52.661
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 150, КОСГУ 152)	
Перечислены средства с лицевого счета 21 на лицевой счет 20 для восстановления кассового расхода по КФО 2 Основание – выписка из лицевого счета	5.304.06.832	5.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 18 (КВР 851, КОСГУ 291)

	2.201.11.510 Уменьшение забалансового счета 18 (КВР 851, КОСГУ 291)	2.304.06.732 Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)
--	--	--

### **Отражение операций заимствования средств в бухгалтерской отчетности**

Отчет об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) заполняется по тому КФО, с которого проводили заимствование. Операции по временному заимствованию средств и их восстановлению отражаются в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения».

В частности:

- по строкам 710, 720 – «общий оборот» по счетам 201.11: дебетовый оборот в строке 710 в отрицательном значении, кредитовый оборот в строке 720 в положительном значении;
- по строке 832 «уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)» – уменьшение остатка при заимствовании. Показатель заполняйте на основании проводки Дебет 304.06 Кредит 201.11;
- по строке 831 «увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств» – увеличение остатка при восстановлении средств. Показатель заполняйте на основании проводки Дебет 201.11 Кредит 304.06.

Основание: пункт 44 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н.

## Правила перечисления в бюджет кредиторской задолженности, в том числе прошлых лет

Данные Правила регламентируют порядок перечисления в доход бюджета начисленной кредиторской задолженности по платежам в бюджет.

В бухгалтерском учете расчеты по платежам в бюджет учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджет».

На счете 0 303 05 000 подлежат начислению платежи:

- от возврата нецелевого использования средств;
- от доходов от реализации недвижимого имущества;
- от возврата остатков субсидий на государственное задание, иные цели, капитальные вложения.

Бюджетные учреждения без согласия учредителя или собственника не вправе реализовать материальные запасы, если они включены в состав ОЦДИ или сделка признается крупной. Остальным имуществом учреждение распоряжается самостоятельно, в том числе доходами от реализации металлолома. Основание: пункт 3 статьи 298 ГК, статья 41 БК, пункты 10, 13 статьи 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, письма Минфина от 17.06.2019 № 02-08-10/43765, от 24.04.2012 № 02-04-10/1464, от 16.04.2012 № 02-04-10/1305.

### 1. Отражение в бухучете возврат субсидии на госзадание в бюджет

Порядок отражения в учете бюджетного (автономного) учреждения возврата субсидии зависит от того, в каком году учреждение возвращает средства.

#### *1.1. Возврат субсидии в текущем году*

В текущем году остаток субсидии возвращается, если учредитель сократил объем госзадания после того, как полностью перечислил учреждению субсидию. В этом случае в учете отражаются проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Уменьшена дебиторка по субсидии из-за сокращения объема средств Основание – дополнительное соглашение	4.401.40.131	4.205.31.661
Перечислена часть субсидии с	4.205.31.561	4.201.11.610

лицевого счета	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)
----------------	--

## **1.2. Возврат субсидии по завершении финансового года**

Если учреждение по завершении года не выполнило госзадание, остаток субсидии возвращается в бюджет. С к возврату рассчитывает учредитель (подп. 2 ч. 5 ст. 69.2 БК, ч. 17 ст. 30 Закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ).

В учете отражаются следующие проводки:

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Начислена задолженность по возврату в бюджет части субсидии на госзадание  Основание: Отчет о выполнении госзадания, Извещение (ф. 0504805)	130.4.401.40.131	610.4.303.05.731
Перечислена часть субсидии в бюджет	610.4.303.05.831	000.4.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	

Проводки установлены в пунктах 94, 150 Инструкции № 174н, пунктах 73, 178, 180 Инструкции № 183н, пункте 8 раздела IV приложения к системному письму от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

## **2. Отражение в бухучете возврата остатков субсидий на иные цели (капвложения) в бюджет**

Проводки по возврату субсидии в бюджет зависят от того, в каком году учреждением возвращаются средства: в текущем или в следующем.

### **2.1. Возврат субсидии в текущем году**

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Перечислен в бюджет остаток целевой субсидии текущего года	5.205.X2.561	5.201.11.610
	Уменьшение забалансового счета 17 (соответствующие код аналитики и код КОСГУ)	
X – соответствующий код группы синтетического счета объекта учета.		

Основание: пункт 73 Инструкции № 174н, пункте 78 Инструкции № 183н.

## 2.2. Возврат субсидии по завершении финансового года

По завершении финансового года проводки делаются в зависимости от того, есть потребность в остатке субсидии на следующий год или нет:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<b>Потребности в остатке целевой субсидии прошлых лет нет</b>		
Отражен остаток субсидии, который не подлежит подтверждению потребности:		
– текущего характера;	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731
– капитального характера	150.5.401.40.162	610.5.303.05.731
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	
<b>Есть потребность в остатке целевой субсидии, если есть принятые и неисполненные обязательства по целевым расходам</b>		
Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого надо подтвердить:		
– текущего характера;	150.5.401.40.152	150.5.303.05.731
– капитального характера	150.5.401.40.162	150.5.303.05.731
Подтверждена потребность в остатке целевой субсидии:		
– текущего характера;	150.5.303.05.831	150.5.401.40.152
– капитального характера	150.5.303.05.831	150.5.401.40.162

Если учредитель до конца года перечислил субсидию не полностью, на счетах 5.205.52, 5.205.62 будет дебиторская задолженность. Если учредитель не подтвердит потребность учреждения в деньгах, делается проводка:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Закрыты расчеты с учредителем по целевой субсидии	150.5.401.40.152	150.5.205.X2.661
	150.5.401.40.162	
X – соответствующий код группы синтетического счета объекта учета.		

Основание: пункт 8 раздела I, пункт 8 раздела II приложения к системному письму Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

### **3. Отражение в бухучете возврата целевой субсидии за счет приносящей доход деятельности**

Если на лицевом счете для целевых субсидий нет остатка средств, чтобы их вернуть в бюджет, нецелевку перечисляют из средств деятельности, приносящей доход (письмо Минфина от 15.12.2017 № 02-07-10/84803). Возвращать нецелевку за счет средств другой целевой субсидии или субсидии на госзадание запрещено.

В бюджетном (автономном) учреждении возврат нецелевки отражается проводками:

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
Начислена задолженность по возврату в бюджет субсидии, использованной не по целевому назначению  Основание – акт проверки, решение учредителя	150.5.401.10.152	610.5.303.05.731
Перечислены средства в доход бюджета за счет платной деятельности	000.2.304.06.832	000.2.201.11.610
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)	
Зачтена задолженность по возврату в бюджет суммы нецелевки	610.5.303.05.831	000.5.304.06.732

Основание: письмо Минфина от 15.12.2017 № 02-07-10/84803. Коды аналитики в 15-17 знаках приведены в соответствии с разделом I приложения к системному письму от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.

При перечисления средств в бюджет следует уточнять реквизиты у учредителя.

## Положение о списании просроченной кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность возникает в случаях, если учреждение не рассчиталось с контрагентом: поставщиком, сотрудником, бюджетом, или не передало покупателю товары, работы или услуги в счет полученного аванса.

Кредиторская задолженность учитывается на балансе, пока не пройдет срок исковой давности. Исключение – если кредитор не требует и не подтверждает долг при инвентаризации. Тогда учреждение вправе списать его до конца этого срока. Для задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам конец срока исковой давности не основание, чтобы ее списать.

Общий срок исковой давности – три года, но есть исключения. Например, сделку можно признать недействительной в течение года. Оспорить продажу доли в общей собственности – в течение трех месяцев. Срок исковой давности может прерываться. Основание – действия лица, которые говорят о том, что он признает долг. После перерыва считается срок заново. Время, которое прошло до перерыва, в новый срок не засчитывается. Максимальный срок исковой давности – 10 лет со дня, когда нарушили право, даже если его прерывали. Исключение – случаи из Закона о терроризме № 35-ФЗ.

Основание: статьи 196–197, 203, пункт 2 статьи 181, пункт 3 статьи 250 ГК.

Не погасившую задолженность в срок и не взысканную вовремя кредитором списывают с баланса на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Исключение – кредиторская задолженность по налогам, сборам, пеням и штрафам. Для таких долгов окончание срока исковой давности не является основанием для списания.

Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству, кредитору. Размер долга определяется по результатам инвентаризации и отражается в инвентаризационной описи (ф. 0504089). Решение о списании кредиторской задолженности принимает комиссия учреждения или руководитель в отдельном приказе учреждения. К решению прикладываются данные инвентаризации и документы, которые подтверждают, что обязательство прекратилось (например, документы о ликвидации организации-кредитора).

Краткосрочная кредиторская задолженность, которую кредитор не подтвердил при инвентаризации, также списывается за баланс. В

частности, задолженность, которую можно вернуть только по заявлению кредитора, отраженную на счетах:

- 205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»;
- 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»;
- 205.41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия».

Основание: пункт 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, письмо Минфина от 02.03.2018 № 02-06-10/13462.

Долги, которые списали с баланса, отражаются на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Исключение – когда организацию-кредитора ликвидировали, гражданин умер и нет требований со стороны правопреемников. В этих случаях задолженность списывается окончательно на основе подтверждающих документов, например свидетельства о смерти, выписки из ЕГРЮЛ.

Невостребованная кредиторская задолженность списывается по Бухгалтерской справке (ф. 0504833) проводками:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Списана невостребованная кредиторская задолженность:		
	– по долговым обязательствам;	0.301.XX.83X	0.401.10.173
	– принятым обязательствам перед контрагентами;	0.302.XX.83X	
	– платежам в бюджеты, в том числе по налогам, сборам;	0.303.XX.831	
	– доходам;	0.205.XX.56X	
	– подотчетным суммам;	0.208.XX.567	
	– депонированным суммам;	0.304.02.837	
	– удержаниям из зарплаты, стипендии и прочих выплат	0.304.03.837	
2.	Одновременно отражена сумма кредиторской задолженности за балансом	Увеличение	

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.            XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p>			

По требованию кредитора задолженность, которую списали, восстанавливается (абз. 4 п. 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). В учете делаются проводки:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Восстановлена кредиторская задолженность:		
	– по долговым обязательствам;	0.401.10.173	0.301.XX.73X
	– принятым обязательствам перед контрагентами;		0.302.XX.73X
	– платежам в бюджеты, в том числе по налогам, сборам;		0.303.XX.731
	– доходам;		0.205.XX.66X
	– подотчетным суммам;		0.208.XX.667
	– депонированным суммам;		0.304.02.737
	– удержаниям из зарплаты, стипендии и прочих выплат		0.304.03.737
2.	Одновременно отражено списание суммы кредиторской задолженности с забаланса		Уменьшение счета 20
<p>X – соответствующая подстатья КОСГУ.            XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.</p>			

Основание: пункты 94, 106, 129, 136, 138, 140, 150 Инструкции № 174н, пункты 97, 108, 157, 164, 166, 168, 178 Инструкции № 183н.

При расчете налога на прибыль бюджетные (автономные) учреждения не включают в состав внереализационных доходов кредиторскую задолженность, которая возникла в деятельности на госзадание. Главное условие – учреждение должно вести отдельный учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования.

Основание: письмо Минфина РФ от 01.11.2010 № 03-03-06/4/104.

Кредиторская задолженность по платной деятельности учитывается следующим образом. Не включаются в доходы долги по налогам, сборам, пеням и штрафам в бюджет, которые списали или уменьшили по новому законодательству или решению Правительства РФ. В остальных случаях, когда списали долг, по которому истек срок исковой давности или по другим основаниям, суммы учитываются во внереализационных доходах. Например, к таким основаниям относят случай, когда кредитора исключили из ЕГРЮЛ по одной из причин:

- ликвидировали (письма Минфина от 01.10.2009 № 03-03-06/1/636, ФНС от 08.12.2014 № ГД-4-3/25307);
- организация фактически не вела деятельность, поэтому налоговики исключили ее из реестра (ст. 21.1 Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, письмо Минфина от 25.03.2013 № 03-03-06/1/9152).

Списывая долг по одной из этих причин – его включают в доходы в том налоговом периоде, когда кредитора исключили из ЕГРЮЛ.

Основание: пункт 18 статьи 250, подпункт 21 пункта 1 статьи 251 НК.

## Порядок начисления доходов текущего финансового года и будущих периодов

В целях реализации данной учетной политики государственных бюджетных (автономных) учреждений здравоохранения Пермского края по вопросу формирования доходов, относящихся одновременно к нескольким видам деятельности, устанавливается следующее.

Для целей бухучета и отчетности *доход* – это поступление экономических выгод или увеличение полезного потенциала активов (п. 43 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Доходные операции отражаются в учете по правилам, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»). Применяйте этот стандарт одновременно с СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» (п. 2 СГС «Доходы»).

СГС «Доходы» не применяется к доходам, полученные в результате:

- получения или передачи материальных ценностей по договору аренды, имущественного найма или безвозмездного пользования;
- продажи запасов, *за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;*
- продажи основных средств и нематериальных активов;
- изменения справедливой стоимости или выбытия финансовых активов и финансовых обязательств;
- первоначального признания и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции;
- изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;
- изменения обменных курсов рубля;
- инвестиций – дивиденды, объявленные или выплаченные объектом инвестирования, которые учитываются по методу долевого участия.

Данные доходы учитываются по другим стандартам учета: СГС «Аренда», СГС «Основные средства» (п.4, пп «а» пункта 44 СГС «Доходы»).

### 1. Группы доходов

Доходы делятся на две учетные группы: доходы от *обменных* операций и доходы от *необменных* операций.

#### 1.1. Доходы от обменных операций

К доходам от обменных операций относятся **доходы от собственности** (КОСГУ 120) и **доходы от реализации** (КОСГУ 130).

1.1.1. К доходам от собственности относятся доходы:

- плата за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества. Учет ведется по СГС «Аренда»;
- проценты, которые получили на остаток средств в банке;
- доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление;
- доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов;
- часть прибыли государственных и унитарных предприятий, которая осталась после уплаты всех налогов и сборов;
- дивиденды по акциям, которые принадлежат России, субъектам РФ или муниципальным образованиям;
- другие доходы от использования активов в виде государственного или муниципального имущества.

Доходы признаются в разрезе доходов исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации с учетом видов переданного имущества (п. 44–45 СГС «Доходы»).

**Особенности признания отдельных видов доходов от собственности**

<b>Вид дохода</b>	<b>Особенности признания в составе доходов текущего отчетного периода</b>
Проценты на остаток средств в банке.  Доходы от передачи госимущества в доверительное управление.  Доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов.  Другие доходы от использования активов в виде госимущества	Сумма дохода – оценка, которая указана в договорах, контрактах, соглашениях  (п. 46 СГС «Доходы»)
Часть прибыли государственных и унитарных предприятий.  Дивиденды по акциям	Сумма дохода – оценка, которая указана в решении собственников (учредителей) о распределении доходов.  Дата дохода – дата, когда собственник (учредитель) утвердил решение  (п. 47 СГС «Доходы»)

1.1.2. К доходам от реализации относятся доходы:

- от продажи товаров, готовой продукции, биологической продукции;

- оказания услуг, выполнения работ, в том числе за счет субсидии на государственное задание.

Доходы признаются в разрезе отдельных видов продукции, услуг, работ исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации (п. 48-54 СГС «Доходы»).

#### Особенности признания отдельных видов доходов от реализации

Вид дохода	Особенности признания в учете
Доход от реализации товаров, готовой или биологической продукции	<p>Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод <b>и</b> полезного потенциала.</p> <p>Дата дохода – день, когда выполнены условия для признания дохода (п. 51, 52 СГС «Доходы»)</p>
Доходы от оказания услуг, выполнения работ	<p>Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод <b>и (или)</b> полезного потенциала.</p> <p>Дата дохода (в текущем периоде) – день, когда возникло право получить доход (п. 53 СГС «Доходы»)</p>
Субсидии на выполнение госзадания	<p>Дата дохода в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения о субсидии);</li> </ul> <p>дохода текущего периода – день, когда исполнено госзадание (п. 54 СГС «Доходы»)</p>

Субсидия на государственное задание — это единственный вид доходов в группе «Доходы от реализации», к которым применяют счет доходов будущих периодов - 4 401 40 131.

### 1.2. Доходы от необменных операций

К доходам от необменных операций учреждений относятся санкции по контрактам, возмещения ущерба и прочие доходы.

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признаются в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Доходы отражаются на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба. Например, когда вступило в силу решение суда, когда предъявили требование уплатить неустойку по контракту. Величина дохода – сумма, указанная в данных документах (п.32–35 СГС «Доходы»).

К доходам от прочих необменных операций относятся в том числе гранты и целевые субсидии, другие безвозмездные поступления денежных средств или имущества. Признаются такие доходы в разрезе целевых назначений исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации (п. 36, 37 СГС «Доходы»).

#### Особенности признания отдельных видов прочих доходов от необменных операций

Вид дохода	Особенности признания в учете
Целевые поступления денежных средств и имущества	<p>Дата дохода в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения, договора);</li> <li>• дохода текущего периода – по мере выполнения условий соглашения, договора.</li> </ul> <p>Сумма дохода по целевым средствам – сумма, указанная в договоре, соглашении.</p> <p>Сумма дохода по целевому имуществу – справедливая стоимость имущества (п. 12, 40, 42 СГС «Доходы»)</p>
Нецелевые поступления денежных средств	<p>Дата дохода – день, когда возникло право получить доход. В текущих доходах признаются в части, которая относится к текущему периоду.</p> <p>Сумма дохода – сумма, указанная в договоре, соглашении (п. 12, 39 СГС «Доходы»)</p>
Нецелевые поступления имущества	Дата дохода – день, когда возникло право

	получить имущество.  Сумма дохода – справедливая стоимость имущества (п. 39 СГС «Доходы»)
Результат от списания кредиторской задолженности в связи с прекращением требований кредитора	Дата дохода – день, когда обязательство прекратилось. Например, когда получили документы о ликвидации организации-кредитора.  Сумма дохода – сумма списанной задолженности (п. 41 СГС «Доходы»)

## 2. Учет доходов

Доходы от обменных и необменных операций распределяются по кодам бюджетной классификации и кодам КОСГУ. Доходные коды КОСГУ перечислены в пунктах 9.1–9.9 Порядка применения КОСГУ № 209н.

### Соответствие групп доходов аналитическим группам подвидов доходов и кодов КОСГУ

Наименование дохода	Код подгруппы вида дохода (1–3-и разряды номера счета бухучета – применяют казенные учреждения и органы власти)	Аналитическая группа подвида доходов бюджетов (15–17-е разряды номера счета бухучета)	Статья КОСГУ (24–26-е разряды номера счета бухучета)
<b>Доходы от необменных операций</b>			
– штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	115 116	140	141–145
– безвозмездные денежные поступления	201–207 218 219	150	151–159
– прочие доходы	118	180	181–18Т

	218 219		
– безвозмездные неденежные поступления	201–207	180	191–199
<b>Доходы от обменных операций</b>			
– доходы от собственности	111 112	120	121–12Т
– доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	113 114	130	131–13S

Коды приведены в пунктах 10.1.1, 10.1.2, 12.1 раздела II Порядка применения КБК № 132н, разделе II Порядка применения КОСГУ № 209н.

### 3. Начисление доходов

Для начисления доходов в бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений производится по источникам финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7), коду раздела и подраздела доходов, видам выполняемых работ, оказываемых услуг и реализации товара, и используются счета:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего года»
- 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

3.1. На **счете 0 401 10 000** начисляются доходы текущего года. В конце года при определении финансового результата текущей деятельности доходы, накопленные на данном счете, списываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Основание: пункт 297 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

#### Структура счета 0 401.10.000

1–4 разряды	5–14 разряды	15–17 аналитическая группа подвида доходов/вида ИФДБ	18 КФО	19–21 код синтетическ ого счета	22–23 код группы и вида аналит ического счета	24–26 КОСГ У
XXXX	0000000000	XXX	X	401	10	XXX

Учет доходов на счете 0 401 10 000 ведется по правилам СГС «Доходы» и СГС «Долгосрочные договора». Исключение – доходы в виде платы по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования. К ним применяется СГС «Аренда». Аналитика счета зависит от видов доходов и статей КОСГУ. Также на обособленных аналитических счетах отражают исправительные записи по ошибкам прошлых отчетных периодов: 0 401 18 000 и 0 401 19 000.

#### Аналитические счета по видам доходов

Аналитические счета по видам доходов и КОСГУ	Вид дохода
401.10.11X	Налоги, госпошлины, сборы, страховые взносы.
401.10.12X	Доходы от передачи имущества в аренду, лизинг, сервитут, проценты по депозитам, предоставленным займам и кредитам, дивиденды по акциям, другие доходы от собственности.
401.10.13X	Доходы от платных услуг и работ, реализации готовой продукции и товаров, от оказания медуслуг по программам ОМС, плата за информацию из госисточников и реестров, доходы от компенсации затрат.
401.10.14X	Доходы от денежных взысканий и штрафов за нарушение условий контрактов, страховые возмещения от страховых организаций, денежные взыскания и штрафы от конфискации.
401.10.15X	Доходы от безвозмездных поступлений текущего характера: дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты, гранты, денежные пожертвования и безвозмездные поступления от граждан и организаций.
401.10.16X	Доходы от безвозмездных поступлений капитального характера: межбюджетные трансферты, субсидии, гранты.
401.10.17X	Положительная/отрицательная курсовая разница, доход от реализации имущества, финансовый результат от выпадающих доходов.
401.10.18X	Невыясненные поступления, расчеты по льготной аренде или безвозмездному пользованию, операции по уплате НДС, начислению и уплате

Аналитические счета по видам доходов и КОСГУ	Вид дохода
	налога на прибыль.
401.10.19X	Доходы от оприходования объектов нефинансовых активов с забалансового счета, безвозмездного получения нефинансовых активов, оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

По дебету счета 0 401 10 000 учитываются: начисление возвратов доходов плательщикам, списание балансовой стоимости реализованного имущества, списание дебиторки по доходам, передача вложений в основные средства, НМА другим организациям, списание вложений в незавершенное строительство, отрицательная курсовая разница. Эти операции отражаются в корреспонденции с кредитом счетов 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства», 0 401.40 «Доходы будущих периодов».

По кредиту счета 0 401 10 000 отражают признание доходов, списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами. Эти операции отражают в корреспонденции с дебетом счетов 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства», 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Начисление дохода от аренды помещения на счете **2 401 10 121 «Доходы от собственности»** отражается ежемесячно на дату подписания акта оказанных услуг.

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по КОСГУ 121 при уплате налогов за счет доходов от аренды при принятии решения учреждением. Начисление доходов по КОСГУ 121 производится по доходам от арендных платежей за пользование имуществом по договорам операционной аренды в корреспонденции со счетом 2 205 21 000. Исключение: условные арендные платежи – КОСГУ 135, аренда земли – КОСГУ 123.

Начисление дохода от оказания платных медицинских услуг на счете **2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»** производится:

- юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- физическим лицам – на дату оплаты по ККМ, по факту сдачи денег в кассу после предоставления выписки, результатов обследования, акта оказанных услуг.

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

**На подстатью 131** начисляются доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг, работ по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг (работ);

- доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ));

- доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе государственного (муниципального) задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования;

- доходы от реализации готовой продукции, товаров;

- доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежегодно на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, заключения соглашения (изменения соглашения) на счете 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов» с последующим ежемесячным отнесением на счет 4 401 10 131 в сумме поступившего финансирования.

**На подстатью 132** «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» относятся доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой, территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Также на данную подстатью КОСГУ относятся доходы медицинских учреждений государственной и муниципальной систем здравоохранения от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, иные аналогичные доходы. Средства за медпомощь, которую оказали по родовым сертификатам новорожденным и женщинам в период беременности, родов и в послеродовой период, отражаются по подстатье КОСГУ 132 «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» (п. 9.3.2 Порядка

применения КОСГУ № 209н). В бухгалтерии данные поступления учитываются по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счете 2 401 10 132. Оплату медучреждения получают от территориальных отделений ФСС, поэтому применять КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию» нельзя.

Начисление дохода за фактически оказанную медицинскую помощь в рамках ОМС производится на счете 7 401 10 132 на основании сформированного учреждением «Счета и Информации для оформления счета на оплату» - ежемесячно. В дальнейшем начисленная сумма дохода корректируется на основании «Акта медико-экономического контроля за оказанную медицинскую помощь», сформированного страховыми компаниями. На счете 7 401 10 132 учитываются только доходы, полученные от страховых медицинских компаний и территориального фонда ОМС.

Начисление доходов по счету **2 401 10 134** «Доходы от компенсации затрат» необходимо производить в соответствии с КОСГУ 134.

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от компенсации затрат, в том числе:

- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов учреждения (например, от военкоматов за участие врачей в призывной комиссии, от учреждений ГУФСИН и т.д.);
- возмещение от ФСС расходов, которые понесло учреждение;
- возврат авансовых платежей по контрактам, которые расторгли;
- возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами;
- прочие доходы от компенсации затрат.

Начисление по счету **2 401 10 135** осуществляется по доходам от возмещения затрат по договору аренды или безвозмездного пользования, в том числе:

- компенсации расходов по оплате коммунальных услуг,
- услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);
- иные доходы от возмещения затрат в связи с содержанием имущества.

Начисление доходов по **КОСГУ 136** «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» у бюджетных (автономных) учреждений не осуществляется.

Доходы от сумм принудительного изъятия учитываются на счете **0 401 10 140** и отражаются в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени) в корреспонденции со счетом 0 209 40 000 в рамках проведения претензионной работы.

Доходы от денежных взысканий (штрафов) по **КОСГУ 141** начисляются на счет 2 401 10 141:

- за нарушение законодательства о закупках товаров, работ и услуг;
- за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам по **КОСГУ 142** начисляются на счет 2 401 10 142 в случае признания поставщиком выставленной суммы неустойки, в противном случае доходы начисляются на счет 2 401 40 142.

Доходы от штрафов и иных сумм в возмещение ущерба имуществу и финансовым активам по **КОСГУ 144** начисляются на счет 2 401 10 144.

Прочие поступления **КОСГУ 145** начисляются на счет 2 401 10 145:

- возмещение нецелевого использования бюджетных средств;
- штрафы за нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг;
- доходы от возмещения ущерба в виде неосновательного обогащения;
- доходы от конфискаций, компенсаций, пеней, неустоек и сумм принудительного изъятия, которые не отнесены на подстатьи КОСГУ 141–144.

Доходы от операций с активами учитываются на счете **0 401 10 170** в разрезе КФО.

Начисление доходов от переоценки активов и обязательств осуществляется по **КОСГУ 171** «Доходы от переоценки активов и обязательств» на счете **0 401 10 171**, в том числе:

- средств в иностранной валюте в виде положительной или отрицательной курсовой разницы;
- активов в драгоценных металлах и драгоценных камнях;
- финансовых активов (ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале);
- задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);
- задолженности по внешним долговым обязательствам.

На счете **2 401 10 172** «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности 4, 5), за счет средств ОМС (по коду вида деятельности 7);

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;
- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции N 157н (Основание п. п. 220, 295 Инструкции N 157н).

Начисление доходов, отражающих финансовый результат от операций по списанию, в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию, а также по списанию с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, не востребовавшей кредиторами отражается на счете **0 401 10 173** «Доходы от чрезвычайных операций». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.

Начисление доходов, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается на счете **0 401 10 174** «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.

Начисление по счету **0 401 10 176** относятся доходы, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе:

- основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов;
- ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале;
- задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);
- задолженности по внешним долговым обязательствам.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

Прочие доходы учитываются на счете **0 401 10 180** в разрезе КФО.

По **КОСГУ 181** начисляются доходы от невыясненных поступлений в бюджет по счету 0 401 10 181.

Разница между льготной суммой арендных платежей по соглашению безвозмездного пользования (об аренде на льготных

условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей учитывается по **КОСГУ 182** «Доходы от безвозмездного права пользования» на счете 0 401 10 182.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели (**КОСГУ 183**) и/или цели осуществления капитальных вложений (**КОСГУ 184**) отражается на дату принятия к учёту первичных учётных документов, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ, поставку товара, и оплаченных учреждением на счете 5(6) 401 10 183(184).

По **КОСГУ 189** «Иные доходы» начисляются доходы, не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 «Доходы» и подстатьи 181-184.

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики субъекта централизованного учета для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

**2. На счете 0 401 40 000** ведется учет доходов будущих периодов.

Учет доходов на счете 401.40 ведется по правилам СГС «Доходы» и СГС «Долгосрочные договора» по счетам: 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в иные очередные годы». Исключение – доходы в виде платы по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- субсидии на госзадание, на иные цели, гранты;
- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы по арендным платежам.

По дебету счета 0 401 40 000 признаются доходы будущих периодов в составе доходов текущего года в корреспонденции со счетом 0 401 10 000. Также по дебету счета 0 401 40 000 отражают задолженность по возврату в доход бюджета остатков неизрасходованных средств субсидий, грантов, межбюджетных трансфертов.

По кредиту счета 0 401 40 000 начисляются доходы, которые относятся к будущим отчетным периодам: в форме субсидий, грантов, по операционной

и финансовой аренде, от продукции животноводства, при рассрочке платежа по договору купли-продажи. Операции отражаются в корреспонденции со счетами 205, 105, 210.05.

**Операции по доходам будущих периодов:**

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Начислены доходы будущих периодов в сумме Соглашения	КДБ 0 205XX56X	КДБ 0.401.40.1XX
Изменение показателей плана ФХД в связи с уменьшением субсидии	КДБ 0.401.40.1XX	КДБ 0 205XX66X
Доходы будущих периодов признаны в составе доходов текущего года (фактические расходы текущего года)	КДБ 0.401.40.1XX	КДБ 0.401.10.1XX
Начислена сумма к возврату неиспользованного остатка субсидии, подлежащего к возврату	КДБ 0.401.40.1XX	КДБ 0 303 05 730
При подтверждении потребности в остатке субсидии	КДБ 0 303 05 830	КДБ 0.401.40.1XX

## Порядок отнесения расходов на текущий финансовый год и будущие периоды

1. На счете **0 401 20 000** начисляются расходы текущего года. Для счета 0 401 20 000 применяют КПС вида КРБ.

### Структура счета 0 401 20 000

1–4 раздел, подраздел	5–14 целевая статья	15– 17 КВР	18 КФО	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
XXXX	XXXXXXXXXXXX	XXX	X	401	20	XXX

Аналитика счета 0 401 20 000 зависит от видов расходов и статей КОСГУ. Также на обособленных аналитических счетах отражают исправительные записи по ошибкам прошлых отчетных периодов: 0 401 28 000 и 0 401 29 000.

По дебету счета 0 401 20 000 учитываются расходы, которые *не формируют себестоимость продукции, работ и услуг*. В том числе: начисление задолженности по оплате контрактов, выплата зарплаты, начисление налогов и взносов, списание дебиторской задолженности по расходам, списание стоимости имущества при введении в эксплуатацию, безвозмездной передачи имущества и другие расчеты. Операции отражаются в корреспонденции со счетами 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства», 401.50 «Расходы будущих периодов».

*Нераспределяемые* общехозяйственные расходы сразу списываются на финансовый результат в дебет счета 0 401 20 000.

В конце года суммы расходов, которые признали, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов – на счет 0 401 30 000.

Основание: п. 297 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета **0 401 50 000** как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно (или пропорционально объему работ (услуг), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляются в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных Планом ФХД учреждения, по государственным контрактам (договорам), соглашениям.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» могут отражаться расходы по:

- подготовительным к производству работам в связи с их сезонным характером;
- страхованию имущества, гражданской ответственности по договорам страхования, например, КАСКО, ОСАГО;
- отпускным, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- добровольным страхованиям (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- плате за сертификат ключа ЭЦП;
- взносам на капремонт многоквартирных домов;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (плату за пользование неисключительными правами: сайтом, компьютерной программой, справочной системой и т. п.);
- неравномерно производимым ремонтам основных средств;
- упущенной выгоде от сдачи объектов в аренду на льготных условиях.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно, по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается локальным актом субъекта централизованного учета.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В бухгалтерском учете сначала отражается вся сумма таких затрат. Затем ее постепенно списывают на текущие расходы – на счет 0 401 20 000 или 0 109 00 000 в течение нескольких отчетных периодов. Если расход, который относится к будущим периодам, списывается сразу, так как он исказит

текущую отчетность. Остатки расходов будущих периодов по счету 0 401 50 000 на финансовый результат прошлых лет (счет 0 401 30 000) не закрываются.

В бухгалтерском учете делаются проводки:

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Начислены расходы будущих периодов	0.401.50.2XX	0.302.XX.73X
Списаны расходы будущих периодов в состав расходов текущего года	0.401.20.2XX	0.401.50.2XX
X – соответствующая подстатья КОСГУ.		

В отчетности доходы и расходы будущих периодов отражаются так:

- остаток по счетам 0 401 40 000 и 0 401 50 000 – в Балансе (ф. 0503730);
- разницу в оборотах по этим счетам – в Отчете о финансовых результатах (ф. 0503721);
- информацию по счету 0 401 40 000 – в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769).

Показатели баланса по доходам и расходам будущих периодов раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760).

## Положение о формировании резерва предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов формируются и учитываются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника. Датой формирования резерва на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск считать 31 декабря текущего финансового года. Рассчитывать резерв исходя из среднедневного заработка за год, численности сотрудников и количества дней.

- предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

- иных аналогичных предстоящих оплат;

- возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию: о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) учреждения, в том числе в результате издания актов, не соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

- резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании

задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: пункт 302, 302.1 Инструкции № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

При недостатке средств резерва на конец года в бухгалтерском учете производятся записи доначисления недостающих сумм 31 декабря по дебету 0 401 20 ХХХ и кредиту счетов 0 401 60 ХХХ по соответствующим КФО и КОСГУ. При излишке средств резерва производятся записи его уменьшения 31 декабря методом «красное сторно». При наличии подтвержденного недоиспользованного остатка сумм резерва (недоиспользованные отпуска) остаток переходит на следующий год.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

Формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

Единица бухгалтерского учета по каждому виду резерва определяется как:

- для резерва по гарантийному ремонту - вид товара (услуги), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;
- для резерва по претензиям и искам - в разрезе каждого предъявленного требования (иска);
- для резерва по реструктуризации - наименование мероприятия по реструктуризации;
- для резерва по убыточным договорам - единичный договор;
- для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации - инвентарный объект основного средства;
- для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники;
- для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов - единичный договор.

Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований.

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России. А в случае их отсутствия устанавливается данным Положением.

Основание: пункты. 7, 21 СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», пункты. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, пункт 32 СГС «Запасы», п. 302.1 Инструкции N 157н.

### **Виды и методы определения оценочных значений формируемых резервов**

1. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма резервов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

$PO = K \times ЗПср$ , где:

К — общее количество не использованных сотрудниками дней отдыха на дату расчета;

ЗПср — средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета отпускного резерва.

•  $Рсв = K \times ЗП \times С$ , где:

Рсв — резерв расходов на уплату страховых взносов;

С — ставка страховых взносов.

2. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

Оценочное значение резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов определяется:

- по коммунальным услугам как произведение фактически израсходованного энергоресурса по показаниям приборов учета на договорной тариф по соответствующему энергоресурсу;
- по услугам связи как средняя величина за предшествующие три месяца на дату расчета резерва;
- по прочим услугам исходя из договорных расчетных показателей обязательства.

## Порядок учета санкционирования расходов

Данный порядок регламентирует ведение учета плановых назначений по доходам и расходам.

Утвержденные Планом ФХД плановые назначения на соответствующий финансовый год отразите на счетах:

- 504.10 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года»;
- 504.20 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;
- 504.30 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;
- 504.40 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным»;
- 504.90 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные отчетные годы (за пределами планового периода)».

Плановые назначения на счетах бухучета отражаются в разрезе видов доходов и расходов в структуре, которая предусмотрена Планом ФХД, законом (решением) о бюджете, и с детализацией по статьям (подстатьям) КОСГУ.

Аналитический учет по счету 504.00 ведется в Карточке учета сметных (плановых, прогнозных) назначений (за основу берется ф. 0504062).

Основание: пункты 168, 170 Инструкции № 174н, пункты 197, 199 Инструкции № 183н, пункты 324–325 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### В учете бюджетных (автономных) учреждений

Плановые назначения по доходам и расходам и их корректировка отражается проводками:

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
1.	Утверждены (увеличены) плановые назначения по расходам:		
	– на текущий год	0.504.10.000	0.506.10.000
	– на первый год, следующий за текущим	0.504.20.000	0.506.20.000

	– на второй год, следующий за текущим	0.504.30.000	0.506.30.000
	– на третий год, следующий за текущим	0.504.40.000	0.506.40.000
<b>2.</b>	Уменьшение плановых назначений по расходам (способом обратной записи)	0.506.00.000 <1>	0.504.00.000 <1>
<b>3.</b>	Утверждены (увеличены) плановые назначения по доходам:		
	– на текущий год	0.507.10.000	0.504.10.000
	– на первый год, следующий за текущим	0.507.20.000	0.504.20.000
	– на второй год, следующий за текущим	0.507.30.000	0.504.30.000
	– на третий год, следующий за текущим	0.507.40.000	0.504.40.000
<b>4.</b>	Уменьшение плановых назначений по доходам (способом обратной записи)	0.504.00.000 <1>	0.507.00.000 <1>
<p>000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).</p> <p>&lt;1&gt; В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета указывается код аналитического учета соответствующего финансового года.</p>			

Основание: пункты 171, 174, 177 Инструкции № 174н, пункты 324–329 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **Учет исполнения плана по доходам**

Для обобщения информации о суммах полученных в текущем году доходов и поступлений, а также их возвратов используются счета:

- 508.10 «Получено финансовое обеспечение текущего финансового года»;
- 508.20 «Получено финансовое обеспечение на очередной финансовый год».

Дебетовый остаток по счету 508.00 отражает сумму фактически полученных в текущем году доходов и сумму их возврата.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (доходов), утвержденных Планом ФХД на соответствующий год. При этом детализацию доходов приводят в разрезе кодов КОСГУ.

Основание: пункты 3, 178–179 Инструкции № 174н, пункты 3, 207–208 Инструкции № 183н, пункты 330–331 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Если доходы поступили на основании выписки с лицевого счета, в бухучете делаются проводки:

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
<b>1.</b>	Поступило финансовое обеспечение в виде субсидий, оказания платных услуг и т. д.:		
	– на текущий год	0.508.10.000	0.507.10.000
	– на первый год, следующий за текущим	0.508.20.000	0.507.20.000
<b>2.</b>	Возвращены в текущем году ранее полученные суммы финансового обеспечения	Методом «Красное сторно»	
		0.508.00.000 <3>	0.507.00.000 <3>
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).			
<3> В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета указывается код аналитического учета соответствующего финансового года.			

Основание: пункт 180 Инструкции № 174н, пункты 328–331 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **Исполнение Плана ФХД по расходам**

Исполнение Плана ФХД по расходам предполагает принятие учреждением обязательств, в том числе денежных. Обязательства и денежные обязательства принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Аналитический учет обязательств, в том числе денежных, ведется в журнале регистрации (ф. 0504064) в разрезе видов расходов, утвержденных Планом ФХД.

Основание: пункты 318, 320 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 163 Инструкции № 174н, пункт 192 Инструкции № 183н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, письмом Минфина от 31.03.2016 № 02-04-06/18225.

### **Принятие обязательства**

К обязательствам текущего года относятся расходные обязательства, которые будут исполнены в текущем году. Также к ним относятся обязательства прошлых лет, которые приняты, но не исполнены.

Учет обязательств ведется на основании документов, которые подтверждают их принятие. Перечень таких документов утвержден Порядком принятия обязательств (Приложение 33) данной учетной политики.

Для принятия обязательства, которые предусмотрены планом ФХД, их отражают на счетах:

- 502.01 «Принятые обязательства»;
- 502.02 «Принятые денежные обязательства»;
- 502.07 «Принимаемые обязательства»;
- 502.09 «Отложенные обязательства».

### **Бухгалтерские проводки при принятии обязательств**

<b>Виды расходов</b>	<b>На каком счете отражать обязательство</b>
Контракты (договора), которые заключены по итогам конкурентных процедур: аукционов, конкурсов, запросов предложений и котировок	Разместили извещение о закупке в ЕИС – операция отражается на счете 502.07. А после заключения контракта, – переносится на счет 502.01.
Зарплата, налоги, другие выплаты, в том числе по контрактам (договорам), заключенным с единственным поставщиком	Расходы отражаются на счете 502.01.
Расходы, по которым создаются резервы предстоящих расходов, в том числе на оплату отпусков, претензионных требований и исков	Суммы созданных резервов отражаются на счете 502.09. При использовании резерва – переносятся на счет 502.01.

<b>Виды расходов</b>	<b>На каком счете отражать обязательство</b>
Оплата товаров, работ, услуг по контрактам/договорам, а также расчеты с бюджетом, организациями и гражданами по выплатам, которые установлены законодательством	Суммы денежных обязательств отражаются на счете 502.02 на основании подтверждающих документов.

### **Учет обязательств по конкурентным закупкам**

К принимаемым обязательствам текущего года включаются расходные обязательства по товарам, работам и услугам, закупка которых будет проведена одним из конкурентных способов. К таким способам относятся конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений. По какому закону (№ 44-ФЗ или № 223-ФЗ) проведены такие закупки, значения не имеет.

Принятие обязательств отражаются в два этапа: первый – когда размещается извещения о закупке, второй – если заключается контракт. Если цену контракта впоследствии изменили, корректируются и обязательства (письмо Минфина от 20.01.2016 № 02-07-10/1659).

### **В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Принимаемые обязательства в сумме НМЦК, их перевод в принятые обязательства, если заключается контракт, а также корректировку его цены отражают проводками:

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
<b>В день, когда разместили извещение о закупке:</b>			
<b>1.</b>	Размещено извещение о закупке – на сумму НМЦК <sup>&lt;5&gt;</sup>	0.506.10.000	0.502.17.000
<b>В день, когда заключили контракт:</b>			
<b>1.</b>	Приняты обязательства по контракту <sup>&lt;5&gt;</sup>	0.502.17.000	0.502.11.000
<b>2.</b>	Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта <sup>&lt;5&gt;</sup>	0.502.17.000	0.506.10.000
<b>Если изменили цену контракта в ходе его исполнения – на дату допсоглашения:</b>			

1.	Увеличена цена контракта текущего года или прошлых лет	0.506.10.000	0.502.11.000
2.	Уменьшена цена:		
2.1	– по контракту <b>текущего года</b> (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»	
		0.502.17.000	0.502.11.000
		Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.17.000
2.2	– по контрактам <b>прошлых лет</b> (на сумму изменения)	Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.17.000
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).			
<5> В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года.			

Основание: письма Минфина от 20.01.2016 № 02-07-10/1659, от 07.04.2015 № 02-07-07/19450.

### Учет обязательств по закупкам у единственного поставщика

С 31 июля 2019 года для закупок у единственного поставщика отменили извещение. Поэтому в учете сразу отражаются принятые обязательства. Ранее для отдельных закупок извещение было обязательным и на учет сначала ставили принимаемые обязательства.

### В учете бюджетных (автономных) учреждений

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
1.	Приняты обязательства по контракту <sup>&lt;7&gt;</sup>	0.506.10.000	0.502.11.000
2.	Изменили цену контракта в ходе его исполнения – на дату допсоглашения:		
	– увеличены обязательства	0.506.10.000	0.502.11.000
	– уменьшены обязательства	Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.11.000
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу			

Минфина от 16.12.2010 № 174н).

<7> В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета укажите код аналитического учета соответствующего финансового года.

Основание: пункты 167, 174 Инструкции № 174н, пункты 196, 203 Инструкции № 183н.

### **Учет обязательств по текущим расходам: зарплата, налоги и прочие**

На счете 502.01 отражаются обязательства по расходам учреждения: зарплата, страховые взносы, налоги, штрафы и другие выплаты. Исключение – расходы, по которым принято решение о формировании резервов.

### **В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Принятые обязательства, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения и уменьшения отражаются проводками:

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
<b>1.</b>	Приняты (увеличены) суммы обязательств:		
	– на текущий финансовый год	0.506.10.000	0.502.11.000
	– на очередной финансовый год	0.506.20.000	0.502.21.000
	– на второй финансовый год, следующий за текущим	0.506.30.000	0.502.31.000
	– на третий финансовый год, следующий за текущим	0.506.40.000	0.502.41.000
	– на другие финансовые годы за пределами планового периода	0.506.90.000	0.502.91.000
<b>2.</b>	Уменьшение принятых учреждением обязательств методом «Красное сторно»:		
	– на текущий финансовый год	Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.11.000
	– на очередной финансовый год	Методом «Красное сторно»	
		0.506.20.000	0.502.21.000
	– на второй финансовый год, следующий	Методом «Красное сторно»	

	за текущим	0.506.30.000	0.502.31.000
	– на третий финансовый год, следующий за текущим	Методом «Красное сторно»	
		0.506.40.000	0.502.41.000
	– на другие финансовые годы за пределами планового периода	Методом «Красное сторно»	
		0.506.90.000	0.502.91.000
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).			

Основание: пункт 167 Инструкции № 174н, пункт 196 Инструкции № 183н, пункты 318–320, 326–327 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### Учет отложенных обязательств по резервам предстоящих расходов

При принятии решения о создании резервов предстоящих расходов отражаются в учете отложенные обязательства. Резервы создаются на оплату отпусков, ремонт основных средств и т. д. (см. Приложение 43).

В учете отложенные обязательства отражаются одновременно с проводками по созданию резервов на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

### В учете бюджетных (автономных) учреждений

Отложенные обязательства, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражаются проводками:

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
1.	Приняты (увеличены) отложенные обязательства на сумму резерва	0.506.90.000	0.502.99.000
2.	Уменьшены обязательства. Например, если пересчитали сумму резерва	Методом «Красное сторно»	
		0.506.90.000	0.502.99.000
3.	Когда принимаете обязательства за счет резерва:		
3.1	принято обязательство текущего финансового года за счет резерва	0.502.99.000	0.502.11.000
3.2	одновременно: скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	0.506.10.000	0.506.90.000

<b>4.</b>	Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись (на сумму отпускных) <sup>&lt;10&gt;</sup>	Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.11.000
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).			
<sup>&lt;10&gt;</sup> Такому проводку делается, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, так как их принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.			

Основание: пункты 4, 167, 174 Инструкции № 174н и разъяснения в пунктах 1.2.3, 2.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308.

### **В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Отложенные обязательства, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражаются проводками:

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
<b>1.</b>	Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва	0.506.90.000	0.502.99.000
<b>2.</b>	Уменьшены обязательства. Например, если пересчитали сумму резерва	Методом «Красное сторно»	
		0.506.90.000	0.502.99.000
<b>3.</b>	Когда принимать обязательства за счет резерва:		
<b>3.1</b>	принято обязательство текущего финансового года за счет резерва	0.502.99.000	0.502.11.000
<b>3.2</b>	одновременно: скорректированы плановые назначения по расходам на расходы, начисленные за счет резерва	0.506.10.000	0.506.90.000
<b>4.</b>	Когда начисляете отпускные за счет резерва, делается дополнительная запись (на сумму отпускных) <sup>&lt;12&gt;</sup>	Методом «Красное сторно»	
		0.506.10.000	0.502.11.000

000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н).

<sup><12></sup> Проводка делается, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, так как принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.

Основание: пункты 196, 203 Инструкции № 183н и разъяснения в пунктах 1.2.3, 2.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308.

### **Принятие денежных обязательств**

Возникновение денежных обязательств отражается в учете на основании подтверждающих документов:

- накладная, акт приемки-передачи, счет-фактура – при поставке товаров;
- акт выполненных работ (оказанных услуг), счет, счет-фактура – если выполнены работы или оказаны услуги;
- исполнительный документ – исполнительный лист, судебный приказ. Важно: денежное обязательство возникает с момента вступления в силу решения суда (письмо Минфина от 27.03.2019 № 02-06-10/21066);
- другие предусмотренные законодательством документы, которые подтверждают возникновение денежных обязательств. Например, универсальный передаточный акт.

### **В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Принятие денежных обязательств, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражается проводками:

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Дебет счета</b>	<b>Кредит счета</b>
<b>1.</b>	Приняты суммы денежных обязательств (внесены изменения) на основании документов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг:		
	– на текущий финансовый год	0.502.11.000	0.502.12.000
	– на очередной финансовый год	0.502.21.000	0.502.22.000
<b>2.</b>	Уменьшение принятых денежных обязательств в текущем году	Методом «Красное сторно»	
		0.502.11.000	0.502.12.000
000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказам Минфина от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н).			

Основание: пункт 167 Инструкции № 174н, пункт 196 Инструкции № 183н, пункты 318–320 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

### **Перенос обязательств в начале года**

В конце года не переносятся остатки текущего года на следующий по аналитическим счетам утвержденных плановых назначений по доходам

и расходам и исполненным денежным обязательствам. Остатки по обязательствам, кроме исполненных денежных, перерегистрируются в следующем году.

Остатки и обороты по аналитическим счетам санкционирования расходов за первый, второй год и следующие за текущим финансовым периодом, которые сформированы в отчетном году, переносят:

- показатели первого года, следующего за текущим, – на счета санкционирования текущего года;
- показатели второго года, следующего за текущим, – на счета санкционирования первого года, следующего за текущим;
- показатели третьего года, следующего за текущим, – на счета санкционирования второго года, следующего за текущим.

Перенос показателей по санкционированию делайте в первый рабочий день текущего года на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: пункт 312 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

**Положение об учете активов и обязательств  
на забалансовых счетах**

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе – без метода двойной записи:

<b>Содержание операции</b>	<b>Увеличение показателя</b>	<b>Уменьшение показателя</b>
Приняли объект учета к	Забалансовый счет	
Списали объект учета с		Забалансовый счет

**Счета для учета имущества**



**Счета для учета бланков, путевок, периодики**



**Счета для учета денег, расчетов и расчетных документов**





### **Счета для учета дебиторской и кредиторской задолженности**



### **Счета для учета обеспечений, гарантий**



### **Счета для учета финансовых вложений**



Перечень и правила применения забалансовых счетов утверждены приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

#### **Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»**

На счете 01 учитывается имущество или права, которые учреждение получило в пользование, кроме объектов аренды:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, (например программные продукты);
- объекты, по которым капвложения сформировали, но право оперативного управления не получили;
- имущество, которым пользуетесь по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве;
- имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут;
- музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда.

Перечень объектов, которые учитывают на забалансовом счете 01 приведен в пункте 333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, письме Минфина от 13.01.2020 № 02-07-10/664.

Не учитывается на счете 01 имущество, которое получили во временное владение либо во временное пользование по договорам аренды, безвозмездного пользования, которые относятся к операционной аренде.

Объекты аренды учитываются на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» (п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н).

Имущество на счете 01 принимается к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль. Исключение – нематериальные активы в пользовании. Их учитывают по стоимости приобретения прав пользования. Условная оценка для НМА не применяется.

Основание - п. 7.6 письма Федерального казначейства от 28.11.2017 № 07-04-05/21-909.

Внутреннее перемещение объектов отрадается через смену ответственного лица и мест хранения на основании первичного документ на передачу имущества, например накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102).

Если объект учета передается другим пользователям, то по счету 01 отражается смена материально ответственного лица и одновременно переданный объект переводится на забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие имущества со счета 01 отражается по стоимости, по которой ранее приняли его к учету, когда:

- возвращаете имущество балансодержателю, собственнику;
- завершился период права пользования;
- приняли объект к учету в составе нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества, имущественных прав, собственников, балансодержателей имущества, а также по учетным номерам: инвентарным, серийным, реестровым, которые указаны в акте приема-передачи или другом передаточном документе. Основание: пункты 32, 66, 333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## **Счет 02 «Материальные ценности на хранении»**

На счете 02 учитываются материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям актива;
- приняты на хранение, в переработку, например имущество пациентов больницы, стройматериалы заказчика у учреждения-подрядчика;
- получили в качестве дара, бесхозяйное имущество – до момента обращения в собственность государства или передачи собственнику;
- изъяты в возмещение ущерба, задержаны таможенными органами;
- списали с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и согласования с Учредителем.

Материальные ценности принимаются к учету на основании первичного документа, который подтверждает их получение:

- Акта о приеме-передаче (ф. 0504101), если имущество принято на хранение;
- Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205), если они приняты в переработку;
- Акта о списании (ф. 0504104), если комиссия решила списать имущество с балансового учета;
- Бухгалтерской справки (ф. 0504833), если комиссия установила несоответствие объекта критериям актива;
- других документов, главное, чтобы они содержали все обязательные реквизиты.

Объекты принимаются к учету по стоимости, которая указана в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной в договоре. Если учреждение оформило акт в одностороннем порядке, ценности учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутреннее перемещение ценностей отражается через смену ответственного лица или мест хранения. Для этого оформляется один из документов: накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102) или требование-накладная (ф. 0504204).

Выбытие имущества со счета 02 отражается на основании оправдательных первичных документов – по стоимости, по которой его ранее приняли к учету. К таким документам относят Акт приема-передачи (ф. 0504101), Накладную на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) и др. При этом объекты, которые не соответствуют критериям актива, списываются только на основании утвержденных и согласованных с собственником актов. Если решение о списании не согласуют, активы восстанавливают на балансовый учет.

Основание: пункт 52 Инструкции № 157н, письма Минфина от 20.09.2018 № 02-07-08/67685, от 21.09.2018 № 02-07-10/67934.

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе владельцев, заказчиков, по видам, сортам и местам хранения. Кроме того, ведется обособленный учет объектов, которые признали не активами. Это нужно, чтобы сформировать Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768 и ф. 0503168), т.к. показатели по счету 02 отражают в отчетности в разрезе ценностей на хранении и признанных не активами (п. 68 Инструкции по бухотчетности № 33н, п. 166 Инструкции по бюджетной отчетности № 191н).

Правила учета на забалансовом счете 02 установлены пунктами 52, 335, 336 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пунктом 8 СГС «Основные средства» и разъяснены Минфином в пункте 10 письма от 15.10.2017 № 02-07-07/84237, письмах от 14.06.2019 № 02-06-05/43302, от 20.09.2018 № 02-07-08/67685.

### **Счет 03 «Бланки строгой отчетности»**

На счете 03 учитываются бланки строго отчетности, которые изготовлены типографским способом по утвержденной форме. Такие бланки содержат номер и серию, специальные требования по хранению, выдаче и могут иметь степень защиты. Перечень бланков, которые относите к БСО, к ним относят:

- аттестаты, дипломы, бланки удостоверений;
- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- листки нетрудоспособности;
- голограммы, свидетельства и сертификаты, лицензии;
- бланки ценных бумаг.

Бланки на счет 03 принимаются в момент их выдачи со склада ответственному сотруднику. До этого учитываются бланки на счете 105.06.349 «Прочие материальные запасы». Учет БСО за балансом ведется по стоимости приобретения или в условной оценке: один бланк, один рубль.

Внутреннее перемещение бланков отражаются через смену ответственного лица и мест хранения. Основание – оправдательные первичные документы - Требование-накладная (ф. 0504204), Ведомость выдачи материальных ценностей (ф. 0504210).

Выбытие бланков со счета 03 отражаются на основании Акта приема-передачи, Акта о списании (ф. 0504816) – по стоимости, по которой ранее приняли их к учету. Основания для списания:

- оформление и выдача БСО;
- передача другой организации, ответственной за оформление;
- порча, хищения, недостачи.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в разрезе ответственных за хранение, выдачу и мест хранения. Обязанность по хранению и выдаче БСО за сотрудником закрепляется в приказе учреждения и должностной инструкции. Основание: пункты 337, 338 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, письмо Минфина от 26.04.2019 № 02-07-07-31230.

#### **Счет 04 «Сомнительная задолженность»**

На забалансовом счете 04 учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основание – решение комиссии по поступлению и выбытию активов о ее выбытии с баланса, в том числе при несоответствии критериям актива.

Задолженность на счет 04 принимается в момент, когда комиссия признает ее сомнительной и примет решение о списании с баланса. Учет за балансом ведется в течение срока, когда можно возобновить процедуру взыскания. Задолженность, которую признали безнадежной, не принимается на забалансовый учет и списывается окончательно.

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал. Такие долги не соответствуют критериям актива,

поэтому учитывать их на балансовых счетах нельзя (письмо Минфина от 17.04.2019 № 02-07-10/27662). Вовремя иницируется работа комиссии.

Списывается долг со счета 04 в следующих случаях и на указанные даты, если:

- возобновили процедуру взыскания задолженности – на дату, когда возобновили взыскание;

- контрагент с вами рассчитался – на дату, когда зачислили деньги на счет или погасили долг другим способом, например взаимозачетом;

- комиссия признала долг безнадежным: дебитор ликвидирован, умер, в других случаях, – на дату, когда принято решение.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и пункт 11 СГС «Доходы».

Когда возобновляется процедура взыскания или когда контрагент погасил долг, задолженность списывается со счета 04 и восстанавливается на балансовых счетах, где она ранее числилась. Операции оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам поступлений и должникам. Указывается полное наименование дебитора, а также другие реквизиты, которые позволят определить задолженность и должника.

### **Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»**

На счете 05 учитываются материальные ценности, которые оплатили в рамках централизованной закупки и отгрузили учреждениям-грузополучателям (п. 341 Инструкции № 157н). Счет применяется только в том случае, когда ценности от поставщика поступают непосредственно учреждениям, минуя склад заказчика.

Учет на счете 05 ведется учреждением, уполномоченным проводить централизованные закупки. Материальные ценности принимаются к учету в сумме выплат на их приобретение. Основание – документы поставщика, которые подтверждают отгрузку грузополучателю. Оформляется Извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах и отправляется с копиями отгрузочных документов грузополучателям.

После получения второго экземпляра Извещения (ф. 0504805) – с отметкой, что получатель груза принял ценности к учету – материальные ценности снимаются с учета. Возможен и другой вариант. Извещения формирует не заказчик, а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика. Затем два экземпляра извещения отправляет заказчику, который заполняет их в своей части и отправляет один экземпляр обратно. В этом случае списываются ценности со счета 05 в момент, когда получили и проверили Извещения от грузополучателя. Использовать второй вариант можно, если такие правила учреждение-заказчик пропишет в условиях госконтракта. Основание: пункт 341 Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету ведется в Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (ф. 0504055), по каждому грузополучателю и виду ценностей (п. 342 Инструкции № 157н).

### **Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»**

На счете 07 учитываются – призы, кубки, материальные ценности, которые купили для награждения и дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, грамоты.

Призы, знамена, кубки, в том числе переходящие, учитываются на счете 07 в течение всего периода, когда они находятся в учреждении. Основание – документы, которые подтверждают передачу этих ценностей учреждению. Учет ведется в условной оценке: один предмет, 1 руб. Основание: пункт 345 Инструкции № 157н.

Материальные ценности для награждения и дарения принимаются на счет 07 в момент их выдачи со склада ответственному работнику. До этого учитываются подарки и сувениры на счете 105.06.349 «Прочие материальные запасы». Учет за балансом ведется по стоимости приобретения (п. 345 Инструкции № 157н). Важно: если сотрудник принес документы на покупку и вручение подарков, на счете 07 их не учитывайте – подарки принимаются на баланс и сразу списываются в расходы.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) – в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества. Основание: пункт 346 Инструкции № 157н.

### **Счет 08 «Путевки неоплаченные»**

На счете 08 учитываются путевки, которые учреждение получило безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций в лечебно-оздоровительные учреждения, дома отдыха, детские лагеря, на экскурсии и поездки (п. 347 Инструкции № 157н).

Неоплаченные путевки отражаются на счете 08 на основании первичных документов, которые подтверждают их получение, например по накладной. Учет ведется по номинальной стоимости, которая указана на бланке. Если стоимость не указана – в условной оценке: один рубль, одна путевка (п. 347 Инструкции № 157н).

Путевки учитываются в кассе наравне с денежными документами. Чтобы следить за движением путевок необходимо ввести дополнительную аналитику: 08-1 «Путевки не оплаченные в кассе» и 08-2 «Путевки неоплаченные, выданные сотрудникам». Списываются с учета путевки на основании отрывного талона, который сотрудник предоставит в бухгалтерию после отдыха и лечения. Основание: письмо Минфина РФ от 02.10.2013 № 02-06-10/40915.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (п. 348 Инструкции № 157н).

### **Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»**

На счете 09 учитываются запчасти, которые выдаются взамен изношенных на транспортные средства: двигатели, коробки передач, шины, покрышки, диски колесные, карбюраторы, аккумуляторы и т. д.

Запчасти на счете 09 принимаются в момент, когда списываются с баланса для ремонта транспорта. Основание – первичные документы, которые подтверждают установку запчастей. Запчасти учитываются за балансом в течение всего периода эксплуатации в составе транспортного средства. Списывайте запчасти в двух случаях:

- когда меняются на новые – на основании акта приема-сдачи выполненных работ, который подтверждает их замену;
- при выбытии транспорта – на основании акта о списании и решения комиссии, что запчасти непригодны для использования.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц, которые получили запчасти, транспортных средств, видов запчастей и их количества. Указываются должности, Ф. И. О., табельный номер ответственных сотрудников, а также производственные номера запчастей – при наличии. Основание: пункт 350 Инструкции № 157н.

### **Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»**

На счете 10 учитывается имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств, – залоговое имущество и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии и т. д. Исключение – денежные средства в счет обеспечения контракта – они учитываются как средства во временном распоряжении. Также на счете 10 у бюджетных и автономных учреждений – исполнителей госконтрактов отражается казначейское обеспечение обязательства – казначейский аккредитив (п. 4 письма Минфина от 20.10.2017 № 02-06-10/68702).

Обеспечения на счет 10 принимается по первичным документам в сумме обязательства, по которому получено обеспечение. По казначейскому аккредитиву – в сумме предоставленного казначейского обеспечения. Списывается обеспечение, когда обязательства исполнены.

Основание: пункт 351 Инструкции № 157н и письма Минфина от 20.10.2017 № 02-06-10/68702, от 27.06.2014 № 02-07-07/31342.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов обеспечения, по его количеству, местам

хранения и обязательствам, в обеспечение которых оно поступило (п. 352 Инструкции № 157н).

### **Счет 17 «Поступления денежных средств»**

На счете 17 отражается поступление денежных средств, а также возврат излишне полученных доходов на банковские и лицевые счета учреждения, на счет операций с наличными и в кассу учреждения. Назначение счета – аналитический учет поступлений, которые отражаются на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

- поступление денег на счет, в кассу, кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года;
- поступления от возврата дебиторской задолженности по расходам прошлых лет;
- возврат излишне полученных доходов, доходов от авансов, кроме возврата остатков неиспользованных субсидий, грантов прошлых лет;
- уплату налогов, базой для которых являются доходы – НДС, прибыль, УСН, ЕНВД.
- уточнение невыясненных поступлений;
- привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.

Бухгалтерские записи по счету 17 делаются одновременно с тем, когда отражается поступление или возврат денег на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету, а также кассовые документы на операции с наличкой.

Учет на счете 17 ведется по простой системе – без метода двойной записи. Когда поступают деньги, отразите увеличение по счету. Если возвращаете ранее полученные доходы, отразите запись на счете со знаком минус. Операции по уточнению невыясненных поступлений отражаются по счету через уточнение видов поступлений. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся. Основание: пункты 332, 365 Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету 17 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) и/или в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов учреждения и по классификационным кодам поступлений, выбытий (п. 366 Инструкции № 157н).

Информация отражается в разрезе:

- счетов, лицевых счетов;
- кодов классификации доходов бюджетов;

- кодов финансового обеспечения;
- кодов КОСГУ;
- видов валют.

Основание: подп. 177 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

## **Счет 18 «Выбытия денежных средств»**

На счете 18 отражается выбытие денежных средств, а также возврат расходов текущего года с банковских и лицевых счетов учреждения, со счета операций с наличными и из кассы учреждения. Назначение счета – аналитический учет выбытий, которые отражается на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

- выбытие денежных средств со счетов, из кассы, кроме выбытий, которые проходят по забалансовому счету 17;
- возврат расходов или излишне произведенных перечислений текущего года;
- возврат денежных средств во временном распоряжении;
- возврат субсидий прошлых лет;
- привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.

Перечень выбытий приведен в пункте 367 Инструкции № 157н и письме Минфина от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.

Бухгалтерские записи по счету 18 делаются одновременно с тем, когда отражается выбытие или возврат расходов текущего года на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Основание – первичные документы, прилагаемые к выпискам по банковскому или лицевому счету, а также кассовые документы на операции с наличкой.

Учет на счете 18 ведется по простой системе – без метода двойной записи. Когда выбывают деньги, отражается увеличение по счету. Если получили возврат расходов текущего года, отражается запись на счете со знаком минус. По завершении текущего финансового года остатки по счету на следующий год не переносятся. Основание: пункты 332, 367 Инструкции № 157н.

Аналитический учет по счету 18 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) и/или в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе счетов и по классификационным кодам выбытий, поступлений (п. 368 Инструкции № 157н).

Информация отражается в разрезе:

- счетов, лицевых счетов;

- кодов классификации расходов бюджетов;
- кодов финансового обеспечения;
- кодов КОСГУ;
- видов валют.

Основание: подп. 178 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

## **Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»**

На счете 20 учитывается кредиторскую задолженность, не востребованная кредиторами и списанная с баланса на основании решения комиссии учреждения. Это относится и к задолженности, которая образовалась из-за переплат в бюджет, в том числе налогов (п. 371 Инструкции № 157н).

На счете 20 отражаются долги, которые списали с баланса, – в сумме списанной задолженности. Исключение – когда организацию-кредитора ликвидировали, гражданин умер. Такую задолженность за баланс не принимают. Подтверждается это документами, например свидетельством о смерти, и отсутствием требований со стороны правопреемников. Основание: пункт 138 Инструкции № 174н и пункт 166 Инструкции № 183н.

Задолженность учитывается за балансом в течение срока исковой давности.

Если кредитор предъявит требования к учреждению вернуть долг, он списывается с забалансового учета 20 и восстанавливается на баланс. Аналитический учет по счету ведется по каждому кредитору в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат и поступлений, по которым задолженность учитывалась на балансе.

Информация отражается в разрезе:

- контрагентов – кредиторов;
- видов выплат, поступлений, видов платежей – в части платежей в бюджет;
- кодов классификации доходов, расходов или источников финансирования дефицитов бюджетов;
- кодов финансового обеспечения;
- иных реквизитов.

Основание: подп. 180 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

## **Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»**

На счете 21 учитываются основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 000 руб., кроме недвижимости и объектов библиотечного фонда. Назначение счета – контроль за движением малоценного имущества. Основание - пункт 373 Инструкции № 157н.

Принимаются основные средства на счет 21 на основании первичного документа, который подтверждает передачу объекта в эксплуатацию. Учет ведется по балансовой стоимости или в условной оценке: один объект, один рубль. Инвентарные номера объектам не присваиваются, инвентарные карточки не открываются (п. 46, 54 Инструкции № 157н).

Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения. Основание – первичный документ на передачу: Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102), Требование-накладная (ф. 0504204). Если передается объект другим пользователям по счету 21, отражается смену материально ответственного лица на основании акта приема-передачи. Одновременно учитывается объект на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Списываются объекты со счета 21 по стоимости, по которой ранее отразили их на учете. Решение принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Возможные причины: порча, хищения, недостачи, безвозмездная передача, объект сломался и не подлежит ремонту. Выбытие оформляется первичными документами: актом о списании, актом о приеме-передаче объекта и т. д.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

## **Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»**

На счете 22 учреждения – грузополучатели учитывают материальные ценности, которые поступили в рамках централизованного снабжения (п. 375 Инструкции № 157н). Счет применяется в двух случаях:

– имущество получили до того, как от заказчика пришли Извещение (ф. 0504805) и копии отгрузочных документов поставщика;

– по условиям госконтракта извещения формирует не заказчик, а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика.

Учет ведется по стоимости из сопроводительных документов. Когда от заказчика придет извещение и копии отгрузочных документов, имущество со счета списывается. Если извещение формируется самостоятельно - два экземпляра отправляется заказчику. Он заполнит их в своей части и вернет один экземпляр обратно. На его основании ценности с учета списываются.

Пользоваться имуществом до того, как получили извещение и копии документов поставщика, нельзя.

### **Счет 23 «Периодические издания для пользования»**

На счете 23 учитываются газеты, журналы и другие периодические издания, которые купили для комплектации библиотечного фонда (п. 377 Инструкции № 157н).

Периодические издания принимаются к учету в условной оценке: один журнал – один руб., одна годовая подписка газет – один руб. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041).

Списываются издания со счета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. Для этого оформите первичный документ - Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Основание: пункты 377, 378 Инструкции № 157н.

### **Счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление»**

На счете 24 учитываются нефинансовые активы, которые передали по договору доверительного управления. Назначение счета – контроль за движением данного имущества. Основание: пункт 379 Инструкции № 157н.

В доверительное управление нельзя передавать имущество, которое находится у учреждений на праве оперативного управления (п. 3 ст. 1013 ГК).

Имущество принимается к учету на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. При этом с баланса объекты не списываются, а отражается внутреннее перемещение между ответственными лицами. Со счета 24 активы списываются на основании акта приема-передачи по стоимости, по которой ранее приняли их к учету. Основание: пункт 379 Инструкции № 157н.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе управляющих или пользователей, мест их нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости (п. 380 Инструкции № 157н).

### **Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»**

На счете 25 учитывается имущество – объекты операционной и финансовой аренды, которые передается в возмездное пользование по договору аренды. Исключение – аренда на льготных условиях.

Не отражается на счете 25 информация о нефинансовых активах, которые предоставили в пользование по договорам найма спецжилья (письмо Минфина от 15.11.2019 № 02-06-10/88596).

Имущество, которое сдали в аренду, отражается на счете 25 на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. Списывается объект с учета при его возврате арендатором по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости (п. 383 Инструкции № 157н).

### **Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»**

На счете 26 учитывается имущество, которое передается в аренду на льготных условиях и по договорам безвозмездного пользования без закрепления права оперативного управления.

Не отражается на счете 26 информация о нефинансовых активах, которые предоставили в пользование по договорам найма спецжилья (письмо Минфина от 15.11.2019 № 02-06-10/88596).

Объекты льготной аренды отражаются на счете 26 на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. Списывается объект с учета при его возврате пользователем по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи.

Учет за балансом объектов, которые продали в рассрочку, ведется с момента, когда передали имущество по договору купли-продажи, до прекращения права собственности или права оперативного управления (письмо Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837). Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости (п. 384 Инструкции № 157н).

### **Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»**

На счете 27 учитывается имущество, которое передали сотрудникам в личное пользование для служебных целей: форменное обмундирование, спецодежду, мобильные телефоны, другие материальные ценности (п. 385 Инструкции № 157н).

**Счет применяйте для учета выданных сотрудникам материальных ценностей, в том числе основных средств для выполнения служебных обязанностей, которые подразумевают использование имущества, в том числе за пределами учреждения, вне продолжительности режима рабочего времени.**

Основание: подп. 188 п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

Имущество, которое выдали сотруднику в пользование, отражается на счете 27 по балансовой стоимости. Основание – первичный документ: Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), Ведомость выдачи на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списывайте объекты с учета по ранее учтенной стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. Также на каждого сотрудника оформляется Карточка учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Основание: пункт 386 Инструкции № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

## **Порядок признания, отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты**

1.1. Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете, а также раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты разработан в соответствии с Инструкцией № 157н.

1.2. Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

1.3. К событиям после отчетной даты относятся:

1.3.1 события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;

1.3.2 события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность;

1.4. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения (уполномоченным им лицом).

2. Факты хозяйственной жизни, признаваемые событиями после отчетной даты

2.1. Событиями, подтверждающими существовавшие на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность, являются:

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или факта нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении указанного дебитора уже производилась процедура банкротства;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснованным.

- иные факты хозяйственной жизни.

2.2. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, являются:

- принятие решения о реорганизации организации;

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты.

3. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности учреждения

3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

3.2. Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно из общих требований к отчетности.

3.3. Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения на счетах бухгалтерского учета либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке (ф. 0503760).

3.4. Данные об активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения отражаются в отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых оно осуществляет свою деятельность.

3.5. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность (события, поименованные в п.2.1. Положения), отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

После составления отчетных форм в учете производится сторнировочная (или обратная) запись, произведенная для отражения события после отчетной даты (операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833)).

3.6. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в п.2.2. Положения), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). При

этом на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Информация, раскрываемая в пояснительной записке (ф. 0503760), должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, учреждение должно указать это.

3.7. В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной учредителю, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движении денежных средств или результаты деятельности учреждения, то учреждение информирует об этом учредителя, которому была представлена данная бухгалтерская отчетность.