

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение
дополнительного образования детей
«Детский оздоровительно-образовательный центр»

ПРИКАЗ

14 мая 2013 год

№ 9а-Д

Новомосковск

О внесении изменений
в приложение к учетной политике,
утвержденной приказом от 31.12.2012 № 34 -Д

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», на основании распоряжения № 2-р от 30.04.2013 года, п. 6. Устава МБОУДОД «ДООЦ»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести с 01.01.2013г. следующие изменения в приказ МБОУДОД «ДООЦ» от 31.12.2012 № 34-Д «О принятии учетной политики МБОУДОД «ДООЦ»:

1.1. Приложение № 3 «Корреспонденция счетов бюджетного учета администрации муниципального образования город Новомосковск» к учетной политике МБОУДОД «ДООЦ» изложить в новой редакции (приложение № 1).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



М.В. Ковтун

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета

I. Операции со средствами в рамках деятельности по оказанию услуг, с целевыми средствами

Примечание: значение "X" в 18-ом разряде подразумевает соответствие тому виду обеспечения в рамках которого производится хозяйственная операция (субсидия на выполнение муниципального задания "4", субсидия на иные цели "5", бюджетная инвестиция "6", собственные средства учреждения "2", "3").

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
	2	3
1.1.КАССА		
Поступление наличных денежных средств с лицевого счета учреждения, открытого в Финансовом органе, в кассу		
на оплату труда	X.201.34.510	X.210.03.660
на прочие выплаты		
на выплату пособий из средств ФСС		
на выплату пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения		
на выплату пособий по социальной помощи населению		
на командировочные расходы (суточные)		
на командировочные расходы (проезд)		
на командировочные расходы (проживание)		
на услуги связи		
на транспортные услуги		
на коммунальные услуги		
на услуги по содержанию имущества		
на прочие услуги		
на приобретение основных средств		
на приобретение материалов		
на прочие расходы		
Возврат наличных денежных средств из кассы учреждения на лицевой счет учреждения, открытый в Финансовом органе		
за оплату труда	X.210.03.560	X.201.34.610
за прочие выплаты		
за выплату пособий из средств ФСС		

за выплату пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения		
за выплату пособий по социальной помощи заселению		
за командировочные расходы (суточные)		
за командировочные расходы (проезд)		
за командировочные расходы (проживание)		
за услуги связи		
за транспортные услуги		
за коммунальные услуги		
за услуги по содержанию имущества		
за прочие услуги		
за приобретение основных средств		
за приобретение материалов		
за прочие расходы		
Выдача из кассы денежных средств под отчет		
на оплату услуг связи	X.208.21.560	X.201.34.610
на оплату транспортных услуг	X.208.22.560	
на оплату услуг по содержанию имущества	X.208.25.560	
на оплату прочих услуг	X.208.26.560	
на оплату прочих расходов	X.208.91.560	
на приобретение основных средств	X.208.31.560	
на приобретение материалов	X.208.34.560	
на командировочные расходы (суточные)	X.208.12.560	
на командировочные расходы (проезд)	X.208.22.560	
на командировочные расходы (проживание)	X.208.26.560	
Возврат в кассу денежных средств от подотчетного лица		
на оплату услуг связи	X.201.34.510	X.208.21.660
на оплату транспортных услуг		X.208.22.660
на оплату услуг по содержанию имущества		X.208.25.660
на оплату прочих услуг		X.208.26.660
на оплату прочих расходов		X.208.91.660
на приобретение основных средств		X.208.31.660
на приобретение материалов		X.208.34.660
на командировочные расходы (суточные)		X.208.12.660
на командировочные расходы (проезд)		X.208.22.660
на командировочные расходы (проживание)		X.208.26.660
Выдача из кассы заработной платы и прочих выплат		
заработной платы штатным сотрудникам	X.302.11.830	X.201.34.610
заработной платы сотрудникам, не состоящим в штате	X.302.21.830	
	X.302.22.830	
	X.302.25.830	
	X.302.26.830	
	X.302.91.830	

прочих выплат	X.302.12.830	
пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком до 1,5 лет	X.302.13.830	
пособий по социальной помощи населению	X.302.62.830	
Выдача депонентской задолженности по зарплате	X.304.02.830	X.201.34.610
Возвращена в кассу излишне выданная зарплата и прочие выплаты		
штатных сотрудников		X.302.11.730
сотрудникам, не состоящих в штате	X.201.34.510	X.302.21.830
		X.302.22.830
		X.302.25.830
		X.302.26.830
		X.302.91.830
прочие выплаты		X.302.12.730
пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком до 1,5 лет		X.302.13.830
пособий по социальной помощи населению		X.302.62.830
Поступление в кассу доходов		
от собственности	X.201.34.510	X.205.21.660
от приносящей доход деятельности		X.205.31.660
прочие доходы		X.205.81.660
Поступление в кассу пожертвований, грантов	X.201.34.510	X.205.81.660
1.2.ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ		
Приобретение денежных документов		
марки, конверты	X.201.35.510	X.302.21.730
талоны на бензин	X.201.35.510	X.302.34.730
Выдача денежных документов под отчет		
марки, конверты	X.208.21.560	X.201.35.610
талоны на бензин	X.208.34.560	X.201.35.610
Возврат денежных документов подотчетным лицом		
марки, конверты	X.201.35.510	X.208.21.660
талоны на бензин	X.201.35.510	X.208.34.660
1.3.БАНК		
Поступление на лицевой счет учреждения субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, бюджетных инвестиций	X.201.11.510	X.205.81.660
Поступление на лицевой счет учреждения иных доходов, пожертвований	X.201.11.510	X.205.21.660- X.205.81.660
Возврат неиспользованных остатков субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, бюджетных инвестиций	X.205.81.560	X.201.11.610
Возврат излишне полученных доходов	X.205.21.560- X.205.81.560	X.201.11.610
Перечисление средств в оплату по договорам, контрактам за поставленное имущество, выполненные работы, оказанные услуги		

услуги связи (в т.ч. приобретение почт.марок и конвертов)	X.302.21.830	X.201.11.610
транспортные услуги	X.302.22.830	
коммунальные услуги	X.302.23.830	
арендная плата за пользование имуществом	X.302.24.830	
услуги по содержанию имущества	X.302.25.830	
прочие услуги	X.302.26.830	
прочие расходы	X.302.91.830	
за приобретение основных средств	X.302.31.830	
за приобретение материальных запасов(в т.ч.талонов на ГСМ)	X.302.34.830	
Перечисление предварительной оплаты за работы, услуги, товары		
услуги связи (в т.ч. приобретение почт.марок и конвертов)	X.206.21.560	X.201.11.610
транспортные услуги	X.206.22.560	
коммунальные услуги	X.206.23.560	
арендная плата за пользование имуществом	X.206.24.560	
услуги по содержанию имущества	X.206.25.560	
прочие услуги	X.206.26.560	
прочие расходы	X.206.91.560	
за приобретение основных средств	X.206.31.560	
за приобретение материальных запасов (в т.ч.талонов на ГСМ)	X.206.34.560	
Списание наличных денежных средств с лицевого счета учреждения для получения в кассу	X.210.03.560	X.201.11.610
Перечисление налогов и сборов в бюджет		
налог на доходы физических лиц	X.303.01.830	X.201.11.610
страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	X.303.02.830	
налог на прибыль	X.303.03.830	
НДС	X.303.04.830	
прочие платежи в бюджет (за исключением расчетов по налогу на имущество и земельному налогу)	X.303.05.830	
платежи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	X.303.06.830	
платежи по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	X.303.07.830	
платежи по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС	X.303.08.830	
дополнительные взносы в ПФ РФ	X.303.09.830	
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	X.303.10.830	

платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	X.303.11.830	
платежи по налогу на имущество	X.303.12.830	
платежи по земельному налогу	X.303.13.830	
Перечисление выплат на карточные счета сотрудников, удержаний из заработной платы (алименты, профсоюзные взносы)	X.304.03.830	X.201.11.610
Поступление наличных денежных средств на лицевой счет учреждения из кассы	X.201.11.510	X.210.03.660
Перечисление в доход бюджета	X.303.05.830	X.201.11.610
Поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов в погашение дебиторской задолженности		
из средств Фонда социального страхования, ПФ РФ, ИФНС	X.201.11.510	X.303.01.730- X.303.13.730
1.4.РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ		
Списана сумма аванса по расходам на оплату		
командировочных расходов (суточные)	X.401.20.212	X.208.12.660
услуг связи	X.401.20.221	X.208.21.660
транспортных услуг	X.401.20.222	X.208.22.660
командировочных расходов (проезд)	X.401.20.222	X.208.22.660
командировочных расходов (проживание)	X.401.20.226	X.208.26.660
коммунальных услуг	X.401.20.223	X.208.23.660
прочих услуг	X.401.20.226	X.208.26.660
прочих расходов	X.401.20.290	X.208.91.660
приобретения основных средств	X.106.21.310- X.106.31.310	X.208.31.660
приобретения материалов	X.105.21.340- X.105.36.340	X.208.34.660
Списаны денежные документы, выданные под отчет		
марки, конверты	X.401.20.221	X.208.21.660
талоны на бензин	X.105.33.340	X.208.34.660
1.5.РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ ПО ДОХОДАМ		
Начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения(по поступлению)	4.205.81.560	4.401.10.180
Начисление доходов по предоставленной субсидии на иные цели, в сумме подтвержденных отчетом расходов, финансовым источником обеспечения которых являлись указанная субсидия (по кассовому расходу)	5.205.81.560	5.401.10.180

Начисление доходов по предоставленным бюджетным инвестициям, в сумме подтвержденных отчетом по бюджетным инвестициям капитальных вложений (затрат, расходов), финансовым источником обеспечения которых являлась указанные бюджетные инвестиции (по кассовому расходу)	6.205.81.560	6.401.10.180
Начисление иных доходов за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами	X.205.21.560- X.205.81.560	X.401.10.120- X.401.10.180
Списание с балансового учета дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию (с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов")	X.401.10.173 304	X.205.21.660- X.205.81.660
Восстановление в балансовом учете дебиторской задолженности по доходам	X.205.21.560- X.205.81.560	X.401.10.173 304
Начисления заработной платы и прочих выплат:		
заработная плата (и другие выплаты) штатным сотрудникам	X.401.20.211 X.401.20.290	X.302.11.730 X.302.91.730
заработная плата сотрудникам, не состоящим в штате	X.401.20.221	X.302.21.730
	X.401.20.222	X.302.22.730
	X.401.20.225	X.302.25.730
	X.401.20.226	X.302.26.730
	X.401.20.290	X.302.91.730
страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.02.730
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.06.730
страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.07.730
страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.08.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.10.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	X.401.20.212- X.401.20.290	X.303.11.730
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	X.401.20.221 X.401.20.222 X.401.20.225	X.303.06.730

сотрудников, не состоящих в штате	X.401.20.226 X.401.20.290	
страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС сотрудников, не состоящих в штате	X.401.20.221 X.401.20.222 X.401.20.225 X.401.20.226 X.401.20.290	X.303.07.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии сотрудников, не состоящих в штате	X.401.20.221 X.401.20.222 X.401.20.225 X.401.20.226 X.401.20.290	X.303.10.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии сотрудников, не состоящих в штате	X.401.20.221 X.401.20.222 X.401.20.225 X.401.20.226 X.401.20.290	X.303.11.730
пособие по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования	X.303.02.830	X.302.13.730
пособие по временной нетрудоспособности за счет учреждения	X.401.20.213	X.302.11.730
платежи в рамках обязательного социального страхования от несчастных случаев	X.303.06.830	X.302.13.730
прочие выплаты	X.401.20.212	X.302.12.730
Удержания из заработной платы		
карточные счета сотрудников, профсоюзные взносы, алименты, страховка	X.302.11.830	X.304.03.730
дополнительные взносы в ПФ РФ	X.302.11.830	X.303.09.730
НДФЛ из заработной платы штатных сотрудников	X.302.11.830- X.302.91.830	X.303.01.730
отнесение сумм оплаты труда, прочих выплат, пособий, не полученных в срок на депонентскую задолженность	X.302.11.830- X.302.91.830	X.304.02.730
НДФЛ из заработной платы сотрудников, не состоящих в штате	X.302.21.830	X.303.01.730
	X.302.22.830	
	X.302.25.830	
	X.302.26.830	
	X.302.91.830	

1.7.ОКАЗАНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ НАСЕЛЕНИЮ

Начисление пособия по социальной помощи населению	X.401.20.262	X.302.62.730
--	--------------	--------------

1.8.РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Поставщиком оказаны услуги, выполнены работы: начисление обязательств

услуги связи	X.401.20.221	X.302.21.730
транспортные услуги	X.401.20.222	X.302.22.730

коммунальные услуги	X.401.20.223	X.302.23.730
арендная плата за пользование имуществом	X.401.20.224	X.302.24.730
услуги по содержанию имущества	X.401.20.225	X.302.25.730
прочие услуги	X.401.20.226	X.302.26.730
прочие расходы	X.401.20.290	X.302.91.730
Начисление обязательств при приобретении нефинансовых активов:		
вложения в основные средства (недвижимое имущество учреждения)	X.106.11.310	X.302.31.730
вложения в основные средства (особо ценное движимое и иное движимое имущество учреждения)	X.106.21.310- X.106.31.310	X.302.31.730
Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения	X.106.24.310	X.302.34.730
материальные запасы - иное движимое имущество (вариант I I: формирование фактической стоимости по договору с поставщиком)	X.105.31.340- X.105.35.340	X.302.34.730
Списание задолженности		
Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов	X.401.20.273 з04	X.206.XX.660 X.208.XX.660
Списание задолженности, не востребовавшей кредиторами	X.205.XX.560 X.206XX.560 X.208.XX.560 X.302.XX.830 з20	X.401.10.173
Восстановление задолженности, не востребовавшей кредиторами по доходам	X.401.10.173	X.205.XX.660 з20
Восстановление задолженности, не востребовавшей кредиторами по расходам	X.401.20.273	X.206XX.660 X.208.XX.660 X.302.XX.730 з20
Зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты:		
за услуги связи	X.302.21.830	X.206.21.660
за транспортные услуги	X.302.22.830	X.206.22.660
за коммунальные услуги	X.302.23.830	X.206.23.660
за арендную плату за пользование имуществом	X.302.24.830	X.206.24.660
за услуги по содержанию имущества	X.302.25.830	X.206.25.660
за прочие услуги	X.302.26.830	X.206.26.660
по прочим расходам	X.302.91.830	X.206.91.660
Поставщиком поставлены нефинансовые активы: погашение перечисленных ранее авансов		
основных средств	X.302.31.830	X.206.31.660
материалов	X.302.34.730	X.206.34.660
1.10.ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ		
Поступление приобретаемых основных средств (недвижимое имущество)	X.106.11.310	1.302.31.730

Поступление приобретаемых основных средств (особо ценное движимое имущество)	X.106.21.310	X.302.31.730 X.208.31.660
Поступление приобретаемых основных средств (иное движимое имущество)	X.106.31.310	X.302.31.730 X.208.31.660
Поступление основных средств,получаемых безвозмездно от учреждений другого типа одного ведомства, другого ведомства, от физических и юридических лиц , для осуществления уставной деятельности		
принятие к учету основного средства (иное движимое имущество)	X.106.31.310	X.401.10.180
принятие к учету начисленной амортизации (иное движимое имущество)	X.401.10.180	X.104.31.410- X.104.38.410
Принятие к бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов,приобретенных за счет субсидии на иные цели и бюджетных инвестиций	5(6).304.06.830 5(6).304.06.830 4.105.3X.340 4.106.X1.310	5(6).106.X1.410 5(6).105.3X.440 4.304.06.730 4.304.06.730
Принятие к бухгалтерскому учету основных средств		
нежилых помещений (недвижимое имущество)	X.101.12.310	X.106.11.410
сооружений (недвижимое имущество)	X.101.13.310	
сооружений (особо ценное движимое имущество)*	X.101.23.310	X.106.21.410 X.106.31.410
машин и оборудования(особо ценное движимое имущество)*	X.101.24.310	
машин и оборудования(иное движимое имущество)	X.101.34.310	
транспортных средств(особо ценное движимое имущество)*	X.101.25.310	
транспортных средств(иное движимое имущество)	X.101.35.310	
производственного и хозяйственного инвентаря(особо ценное движимое имущество)*	X.101.26.310	
производственного и хозяйственного инвентаря(иное движимое имущество)	X.101.36.310	
библиотечного фонда(иное движимое имущество)	X.101.37.310	
прочих основных средств(иное движимое имущество)	X.101.38.310	
*- только после выхода постановления учредителя о внесении изменений в перечень ОЦДИ		
Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации		
машин и оборудования(иное движимое имущество)	X.101.34.310	X.401.10.180
транспортных средств(иное движимое имущество)	X.101.35.310	
производственного и хозяйственного инвентаря(иное движимое имущество)	X.101.36.310	
библиотечного фонда(иное движимое имущество)	X.101.37.310	
прочих основных средств(иное движимое имущество)	X.101.38.310	

Начисление амортизации основных средств		
нежилых помещений (недвижимое имущество)	X.401.20.271	X.104.12.410
сооружений (недвижимое имущество)		X.104.13.410
сооружений (особо ценное движимое имущество)		X.104.23.410
машин и оборудования(особо ценное движимое имущество)		X.104.24.410
машин и оборудования(иное движимое имущество)		X.104.34.410
транспортных средств(особо ценное движимое имущество)		X.104.25.410
транспортных средств(иное движимое имущество)		X.104.35.410
производственного и хозяйственного инвентаря(особо ценное движимое имущество)		X.104.26.410
производственного и хозяйственного инвентаря(иное движимое имущество)		X.104.36.410
библиотечного фонда(иное движимое имущество)		X.104.37.410
прочих основных средств(иное движимое имущество)		X.104.38.410
Списание основных средств, пришедших в негодность		
<i>сооружения (иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.33.410	X.101.33.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.33.410
<i>машины и оборудование(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.34.410	X.101.34.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.34.410
<i>транспортные средства(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.35.410	X.101.35.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.35.410
<i>производственный и хозяйственный инвентарь(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.36.410	X.101.36.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.36.410
<i>библиотечный фонд(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.37.410	X.101.37.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.37.410
<i>прочие основные средства(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.38.410	X.101.38.410
остаточная стоимость	X.401.10.172	X.101.38.410
Безвозмездная передача основных средств учреждению другого типа одного ведомства или другого ведомства		
<i>машины и оборудование(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.34.410	X.401.20.241
остаточная стоимость	X.401.20.241	X.101.34.410
<i>транспортные средства(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.35.410	X.401.20.241
остаточная стоимость	X.401.20.241	X.101.35.410
<i>производственный и хозяйственный инвентарь(иное движимое имущество)</i>		
амортизация	X.104.36.410	X.401.20.241

остаточная стоимость	X.401.20.241	X.101.36.410
библиотечный фонд(иное движимое имущество)		
амортизация	X.104.37.410	X.401.20.241
остаточная стоимость	X.401.20.241	X.101.37.410
прочие основные средства(иное движимое имущество)		
амортизация	X.104.38.410	X.401.20.241
остаточная стоимость	X.401.20.241	X.101.38.410
Передача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000р.,кроме библиотечного фонда		
машин и оборудования(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.101.34.410
производственного и хозяйственного инвентаря(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.101.36.410
прочих основных средств(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.101.38.410
Передача в эксплуатацию основных средств стоимостью от 3000 р. до 40000 р. (со 100% начислением амортизации)		
машины и оборудование(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.104.34.410
производственного и хозяйственного инвентаря(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.104.36.410
прочих основных средств(иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.104.38.410
Передача в эксплуатацию библиотечного фонда (иное движимое имущество)	X.401.20.271	X.104.37.410
Изменение показателя балансовой стоимости особо ценного имущества у бюджетного учреждения в течении текущего года		
увеличение балансовой стоимости ОЦИ	4(2).401.10.172	4(2).210.06.660
уменьшение балансовой стоимости ОЦИ (методом "красное сторно")	4(2).401.10.172	4(2).210.06.660
Положительная переоценка основных средств		
суммы остаточной стоимости (недвижимое имущество)	X.101.11.310- X.101.13.310	X.401.30.000
суммы амортизации (недвижимое имущество)	X.401.30.000	X.104.11.410- X.104.13.410
суммы остаточной стоимости (иное движимое и особо ценное движимое имущество)	X.101.X3.310- X.101.X8.310	X.401.30.000
суммы амортизации (иное движимое и особо ценное движимое имущество)	X.401.30.000	X.104.X3.410- X.104.X8.410
Отрицательная переоценка основных средств		
суммы остаточной стоимости (недвижимое имущество)	X.401.30.000	X.101.11.410- X.101.13.410
суммы амортизации (недвижимое имущество)	X.104.11.410- X.104.13.410	X.401.30.000
суммы остаточной стоимости (иное движимое и особо ценное движимое имущество)	X.401.30.000	X.101.X3.410- X.101.X8.410

суммы амортизации (иное движимое и особо ценное движимое имущество)	X.104.X3.410- X.104.X8.410	X.401.30.000
1.11.ОПЕРАЦИИ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ		
Приобретение материальных запасов (формирование фактической стоимости по договору с поставщиком)		
медикаментов	X.105.31.340	X.302.34.730 X.208.34.660
продуктов питания	X.105.32.340	
горюче-смазочных материалов	X.105.33.340	
строительных материалов	X.105.34.340	
мягкого инвентаря	X.105.35.340	
прочих материальных запасов	X.105.36.340	
Поступление материальных запасов на безвозмездной и безвозвратной основе		
медикаментов	X.105.31.340	X.401.10.180
продуктов питания	X.105.32.340	
горюче-смазочных материалов	X.105.33.340	
строительных материалов	X.105.34.340	
мягкого инвентаря	X.105.35.340	
прочих материальных запасов	X.105.36.340	
Списание израсходованных материальных запасов		
медикаментов	X.401.20.272	X.105.31.440
продуктов питания		X.105.32.440
горюче-смазочных материалов		X.105.33.440
стройматериалов		X.105.34.440
мягкого инвентаря		X.105.35.440
прочих материальных запасов		X.105.36.440
Передача материальных запасов на безвозмездной и безвозвратной основе		
медикаментов	X.401.20.241	X.105.31.440
продуктов питания		X.105.32.440
горюче-смазочных материалов		X.105.33.440
строительных материалов		X.105.34.440
мягкого инвентаря		X.105.35.440
прочих материальных запасов		X.105.36.440
Приходование излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации	X.105.31.340- X.105.36.340	X.401.10.180
Списание стоимости материальных запасов, переданных в переработку для изготовления хоз.инвентаря	X.106.31.310- X.106.34.340	X.105.36.440
1.12.РАСЧЕТЫ ПО НЕДОСТАЧАМ		
Суммы выявленных недостач, хищений, потерь по рыночной стоимости		
основные средства	X.209.71.560	X.401.10.172
материальные запасы	X.209.74.560	X.401.10.172
финансовые активы	X.209.81.560	X.401.10.130
Суммы, поступившие в возмещение ущерба в кассу учреждения		
основные средства	X.201.34.510	X.209.71.660
материальные запасы	X.201.34.510	X.209.74.660

финансовые активы	X.201.34.510	X.209.81.660
Суммы, поступившие на лицевой счет учреждения		
основные средства	X.201.11.510	X.201.34.610
материальные запасы		
финансовые активы		
Суммы, поступившие в возмещение ущерба в бюджет		
основные средства	X.303.05.830	X.201.11.610
материальные запасы		
финансовые активы		
Начисление компенсации затрат бюджета		
основные средства	X.401.10.172	X.303.05.730
материальные запасы	X.401.10.172	
финансовые активы	X.401.10.130	
Списание объекта с баланса по балансовой стоимости вследствие недостачи		
основные средства:		
<i>амортизация</i>	X.104.12.410- X.104.13.410, X.104.X2.410- X.104.X8.410	X.101.12.410- X.101.13.410, X.101.X2.410- X.101.X8.410
<i>остаточная стоимость</i>	X.401.10.172	X.101.12.410- X.101.13.410, X.101.X2.410- X.101.X8.410
материальные запасы	X.401.10.172	X.105.31.440- X.105.36.440
финансовые активы	X.401.10.130	X.201.34.610- X.201.35.610
Суммы, списанные с баланса в связи с неустановлением виновных лиц		
основные средства	X.401.10.172	X.209.71.660
материальные запасы	X.401.10.172	X.209.74.660
финансовые активы	X.401.10.130	X.209.81.660
Суммы, списанные с балансового учета в связи с приостановлением предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным		
основные средства	X.401.10.173 304	X.209.71.660
материальные запасы		X.209.74.660
финансовые активы		X.209.81.660
1.13. УЧЕТ МЕТАЛЛОЛОМА И МАКУЛАТУРЫ		
Оприходование материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств	X.105.36.340	X.401.10.172
Начислен доход от сданного металлолома (макулатуры)	X.205.81.560	X.105.36.440
Сданы в кассу средства от сданного металлолома (макулатуры)	X.201.34.510	X.205.81.660
Суммы, поступившие на лицевой счет учреждения	X.201.11.510	X.201.34.610
Суммы, поступившие в возмещение ущерба в	X.303.05.830	X.201.11.610

бюджет		
Начислены прочие расчеты по платежам в бюджет	X.401.10.172	X.303.05.730
1.14.ФОРМИРОВАНИЕ В УЧЕТЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СТОИМОСТИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГИ		
Учет расходов и затрат, включаемых в себестоимость услуги:		
списание средств стоимостью до 3000 р. за единицу		2(8).101.XX.410
начисление амортизации на основные средства ,используемые для оказания услуги		2(8).104.XX.410
списание материальных запасов,использованных при оказании услуги		2(8).105.XX.440
списана сумма аванса по расходам на оплату командировочных расходов (суточные)		2(8).208.12.660
услуг связи		2(8).208.21.660
транспортных услуг		2(8).208.22.660
командировочных расходов (проезд)		2(8).208.22.660
командировочных расходов (проживание)		2(8).208.26.660
прочих услуг		2(8).208.26.660
прочих расходов		2(8).208.91.660
оплата труда штатных сотрудников		2(8).302.11.730
оплата труда сотрудников,не состоящих в штате		2(8).302.XX.730
страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	2(8).109.61.XXX	2(8).303.02.730
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		2(8).303.06.730
страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		2(8).303.07.730
страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС		2(8).303.08.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		2(8).303.10.730
платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии		2(8).303.11.730
услуги связи		2(8).302.21.730
транспортные услуги		2(8).302.22.730
коммунальные услуги		2(8).302.23.730
услуги по содержанию имущества		2(8).302.25.730
прочие услуги		2(8).302.26.730
прочие расходы		2(8).302.91.730

Начисление налоговых платежей		
начислен налог на прибыль	2(8).401.10.130	2(8).303.03.730
начислен НДС	2(8).401.10.130	2(8).303.04.730
начислены прочие платежи в бюджет (кроме налога на имущество)	2(8).401.20.290	2(8).303.05.730
начислен налог на имущество	2(8).401.20.290	2(8).303.12.730
Отражение "входного" НДС со стоимости услуг сторонних организаций (уплаченного поставщикам, в сумме, указанной в счете-фактуре поставщика)		
по оплате услуг связи	2(8).210.01.560	2(8).302.21.730
по оплате транспортных услуг	2(8).210.01.560	2(8).302.22.730
по оплате коммунальных услуг	2(8).210.01.560	2(8).302.23.730
по оплате услуг по содержанию имущества	2(8).210.01.560	2(8).302.25.730
по оплате прочих услуг	2(8).210.01.560	2(8).302.26.730
по оплате прочих расходов	2(8).210.01.560	2(8).302.91.730
по приобретению основных средств	2(8).210.01.560	2(8).302.31.730
по приобретению материальных запасов	2(8).210.01.560	2(8).302.34.730
Отражение суммы НДС, подлежащей возмещению из бюджета в установленном порядке	2(8).303.04.830	2(8).210.01.660
1.15. СПИСАНИЕ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ УСЛУГИ		
Списание фактических затрат услуги	2(8).401.10.130	2(8).109.61.XXX
1.16. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ОБОРОТЫ		
Закрытие в конце отчетного года расчетов с прочими кредиторами	X.304.06.830 X.401.30.000	X.401.30.000 X.304.06.730
Списание доходов на финансовый результат	X.401.10.000	X.401.30.000
Списание расходов на финансовый результат	X.401.30.000	X.401.20.000

**Операции по счету X.201.11.XX
отражаются одновременно по
забалансовым счетам 17,18**

1.17. УЧЕТ ПРИНЯТЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СМЕТНЫХ (ПЛАНОВЫХ) НАЗНАЧЕНИЙ, ДОХОДОВ, УТВЕРЖДЕННЫХ ПЛАНОМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Принятые обязательства

Отражение суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения:	X.506.00.200; X.506.00.300	X.502.01.000
- на текущий финансовый год;	X.506.10.200; X.506.10.300	X.502.11.000
- на очередной финансовый год	X.506.20.200; X.506.20.300	X.502.21.000

Отражение суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно")	X.506.10.200; X.506.10.300	X.502.11.000
Отражение суммы обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения) возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства):	X.502.01.000	X.502.02.000
- на текущий финансовый год;	X.502.11.000	X.502.12.000
- на очередной финансовый год	X.502.21.000	X.502.22.000
Отражение суммы изменений объема денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году (сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно")	X.502.11.000	X.502.12.000
Сметные (плановые) назначения		
Отражение суммы расходов (выплат) бюджетного учреждения, утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения на соответствующий финансовый год:	X.504.00.200; X.504.00.300	X.506.00.200; X.506.00.300
- на текущий финансовый год;	X.504.10.200; X.504.10.300	X.506.10.200; X.506.10.300
- на очередной финансовый год	X.504.20.200; X.504.20.300	X.506.20.200; X.506.20.300
Отражение суммы изменений показателей сметных назначений по расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно")	X.504.10.200; X.504.10.300	X.506.10.200; X.506.10.300
Доходы, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности		
Отражение суммы доходов (поступлений) бюджетного учреждения, утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения:	X.507.00.100	X.504.00.100
- на текущий финансовый год;	X.507.10.100	X.504.10.100
- на очередной финансовый год	X.507.20.100	X.504.20.100

Отражение суммы изменений показателей сметных назначений по доходам (поступлениям) бюджетного учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (сумма уменьшений сметных назначений отражается способом "Красное сторно")	X.507.10.100	X.504.10.100
Доходы, поступившие в текущем финансовом году		
Отражение суммы доходов (поступлений), поступивших бюджетному учреждению в текущем финансовом году	X.508.00.000	X.507.10.100
Отражение суммы возвратов полученных ранее доходов (поступлений) бюджетного учреждения, произведенных в текущем году, отражается способом "Красное сторно"	X.508.00.000	X.507.10.100

II. Операции со средствами, находящимися во временном распоряжении

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
2.1.КАССА		
Поступление наличных денежных средств с лицевого счета по учету средств во временном распоряжении учреждения	9.201.34.510	9.210.03.660
Внесение наличных денежных средств на лицевой счет по учету денежных средств во временном распоряжении	9.210.03.560	9.201.34.610
Прием в кассу наличных денежных средств во временное распоряжение	9.201.34.510	9.304.01.730
Возврат наличных денежных средств, находящихся во временном распоряжении учреждения, владельцу или передача по назначению в установленном порядке	9.304.01.830	9.201.34.610
2.2.БАНК		
Поступление средств во временное распоряжение учреждения	9.201.11.510	9.304.01.730
Возврат средств, поступивших во временное распоряжение, владельцу или передача по назначению в установленном порядке	9.304.01.830	9.201.11.610
Перечисление денежных средств, находящихся во временном распоряжении, на счет для выплаты наличных денежных средств получателям бюджетных средств	9.210.03.560	9.201.11.610
Возврат средств, находящихся во временном распоряжении, со счета для выплаты наличных денежных средств получателям бюджетных средств	9.201.11.510	9.210.03.660

Директор

М.В. Ковтун