|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | Приложение 5 к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета | | |

Перечень нетиповых бухгалтерских проводок

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Нетиповая проводка | | Примечание |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | КДБ 020936ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030302 ХХХ**1** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | На основании данных уточненного расчета по страховым взносам за прошлые расчетные периоды |
| 2 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030306 ХХХ**1** «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | На основании данных уточненного расчета по страховым взносам за прошлые расчетные периоды |
| 3 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030307 ХХХ**1** «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» | На основании данных уточненного расчета по страховым взносам за прошлые расчетные периоды |
| 4 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030310 ХХХ**1** «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» | На основании данных уточненного расчета по страховым взносам за прошлые расчетные периоды |
| 5 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в части трудовой пенсии» | КРБ  030311 ХХХ**1** «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной трудовой пенсии» | На основании данных уточненного расчета по страховым взносам за прошлые расчетные периоды |
| 6 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по налогу на имущество организаций | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030312 ХХХ**1** «Расчеты по налогу на имущество организаций» | На основании данных расчета по налогу на уточненного имущество организаций |
| 7 | Отражение дебиторской задолженности прошлых лет по земельному налогу | КДБ  020936 ХХХ**1** «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ  030313 ХХХ**1** «Расчеты по земельному налогу» | На основании данных уточненного расчета по земельному налогу |
| 8 | Отражение дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц в результате счетной ошибки, не связанной с перерасчетом суммы заработной платы | КДБ  020934 ХХХ**1** «Расчеты по доходам от компенсации затрат» | КРБ  030301 ХХХ**1** «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» | На основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на отчетную дату по контрагенту «Все сот-рудники» |
| 9 | Начисление среднего заработка за четыре дополнительных выходных дня по уходу за детьми-инвалидами | КРБ  [1 303 05 831](consultantplus://offline/ref=3BC08DC1CD798540BB4D61040E378CFA923962B836CC9E23A9473F6375810BB9A387577D4EA344DA4D1B671F2F61B45F0D24215443BB0144zBvDF)  «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | КРБ  [1 302 66 737](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009D9F3981D067DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044A63BFB67F4480271D01E924E9F4540FC8B93EP1w5F)  «Расчеты по социальному обеспечению» | На основании [письма](consultantplus://offline/ref=20B68C92008C366B8E2AAF152AC0548D0201C56BAFB6FD9555720EBA6D9C3171819156BA80B2EC6EC6581667F987E584655DB0CD1865C261T8xBF) Министерства финансов Российской Федерации от 13.08.2021 № 02-06-10/66365 «Об отражении в учете расходов (операций) работодателя - получателя бюджетных средств на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения ФСС РФ» |
| 10 | Начисление социального пособия на погребение | КРБ  [1 303 05 831](consultantplus://offline/ref=3BC08DC1CD798540BB4D61040E378CFA923962B836CC9E23A9473F6375810BB9A387577D4EA344DA4D1B671F2F61B45F0D24215443BB0144zBvDF) «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | КРБ  [1 302 65 737](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009D9F3981D067DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044A63BFB67F4480271D01E924E9F4540FC8B93EP1w5F)  «Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам» |
| 11 | Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов на оплату среднего заработка за четыре дополнительных выходных дня по уходу за детьми-инвалидами и выплату пособия на погребение | КРБ  [1 209 34 561](consultantplus://offline/ref=DD7EF84B8FCF6E1EC219D6880D770741820AA28C07CF385845F2493ED21AD69861048472F6B17FB56E697050639364F65A651C72BAwEw6F)  «Расчеты по доходам от компенсации затрат» | КРБ  [1 303 05 731](consultantplus://offline/ref=73E9E75C5B83898B2AC8309AC440E33676D473C1BACB3CD1326103350D0A705EFE5BD0FF65502EAA40F23B49015D56613E024A51D7D6D909DAx8F)  «Расчеты по прочим платежам в бюджет» |
| 12 | Перевод дебиторской задолженности текущего года в задолженность по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (по состоянию на 31 декабря текущего года при условии, что срок исполнения обязательств по уплате истек в текущем году) | КДБ  [1 209 36 56X**1**](consultantplus://offline/ref=110E31FC4D8E6ADE035C5E33CDDBC022106FAF0F5BA40748B512522DAA2D97A891AA449993C7E18794788FEF3CDE2B16BFEB35F8C5E50F21U443F)  «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»  КДБ  1 205 55 560  «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» | КРБ  [1 206 XX 66X](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D2A57BDDFCFF378C703C2800F02FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC68D4832C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F) [**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F),[**2**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4854A34C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты по выданным авансам»,  КРБ  [1 208 XX 667](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D2A57BDDFCFF378C703C2800F02FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC68C4F32C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F) [**2**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4854A34C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты с подотчетными лицами»,  КДБ  [1 209 34 66X](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D2A57BDDFCFF378C703C2800F02FCCE8B805BDD0518F23DB6B3740CC18E1A608EEF0C4DEB60C0C08D00405FmA44F) [**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты по доходам от компенсации затрат»,  КРБ  [1 209 34 66X](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D2A57BDDFCFF378C703C2800F02FCCE8B805BDD0518F23DB6B3740CC18E1A608EEF0C4DEB60C0C08D00405FmA44F) [**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты по доходам от компенсации затрат»  КРБ  1 206 45 664  «Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»,  КРБ  1 206 46 666  «Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» | На основании [пункта 86](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D975871509D53A5A7E38CFCE568B7F1E08D81771C1E539F9050861F48317B4DC712B379ACA50032B08D4AF1Ea757F) Инструкции № 162н, [п. 7.4](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D975871509D53A5B773ECFCE568B7F1E08D81771C1E539F9050E66F28E17B4DC712B379ACA50032B08D4AF1Ea757F) Приложения № 1 к Письму Министерства финансов Российской Федерации № 02-04-04/110850, Казначейства Российской Федерации № 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» |
| 13 | Принятие к учету материальных запасов, образовавшихся в результате реклассификации основных средств | КРБ  1 105 ХХ 34Х[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Материальные запасы» | КДБ  1 401 10 172[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Доходы текущего финансового года» | Решение о реклассификации основного средства принимает комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчиков (п.3 Методических рекомендаций по применению ФСГС «Основные средства») |
| 14 | Отражение задолженности по выполненным работам, оказанным услугам, возникающей при перерасчете стоимости работ, услуг, методом «Красное сторно» | КРБ  1 302 2Х 83Х[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты по принятым обязательствам» | КРБ  1 206 2Х 66Х[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Расчеты по выданным авансам» | На основании корректирующих счетов-фактур при перерасчете стоимости работ, услуг |
| 15 | Передача кредиторской задолженности по изъятию земельных участков | КРБ  1 302 ХХ 83х  «Расчеты по принятым обязательствам» | КРБ  1 401 20 241  «Расходы текущего финансового года» | В случае заключения трехсторонних соглашений в соответствии с которыми обязательства по оплате возмещения за изымаемое имущество и обязательства по принятию в собственность муниципального образования город Пермь земельных участков и (или) расположенных на них объектах недвижимого имущества возложены на разные учреждения |
| 16 | Поступление кредиторской задолженности по изъятию земельных участков | КДБ  1 401 10 189  «Иные доходы» | КРБ  1 302 ХХ 73Х  «Расчеты по принятым обязательствам» | В случае заключения трехсторонних соглашений в соответствии с которыми обязательства по оплате возмещения за изымаемое имущество и обязательства по принятию в собственность муниципального образования город Пермь земельных участков и (или) расположенных на них объектах недвижимого имущества возложены на разные учреждения |
| 17 | Передача дебиторской задолженности (произведенных авансовых платежей) | КРБ  1 401 20 241  «Расходы текущего финансового года» | КРБ  1 206 хх 66х  «Расчеты по выданным авансам» | В случаях изменения сторон при исполнении обязательств по муниципальным контрактам (договорам, соглашениям) |
| 18 | Начисление возврата остатка неиспользованных средств МБТ с условиями, подлежащих предоставлению при подтверждении потребности | КДБ  [1 303 05 831](consultantplus://offline/ref=DD7EF84B8FCF6E1EC219D6880D770741820AA28C07CF385845F2493ED21AD69861048472F6B17FB56E697050639364F65A651C72BAwEw6F)  "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет" | КДБ  [1 401 41 151(161)](consultantplus://offline/ref=73E9E75C5B83898B2AC8309AC440E33676D473C1BACB3CD1326103350D0A705EFE5BD0FF65502EAA40F23B49015D56613E024A51D7D6D909DAx8F)  «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» | При наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам (принятой кредиторской задолженности) |
| 19 | Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, расторжении контракта, заключенного в прошлые финансовые годы по результатам осуществления закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | КРБ  1 501 Х3 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Лимиты бюджетных обязательств получателей  бюджетных средств» | КРБ  1 502 Х1 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Принятые обязательства» | Дополни-тельное соглашение к контракту/  соглашение о расторжении контракта/ решение заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта/ решение суда |
| 20 | Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, расторжении контракта (в том числе по соглашению сторон), заключенного в текущем году по результатам осуществления закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при размещении извещения об осуществлении закупок в ЕИС, приглашения принять участие | КРБ  1 501 Х3 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Лимиты бюджетных обязательств получателей  бюджетных средств»  КРБ  1 502 Х7 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Принимаемые обязательства» | КРБ  1 502 Х7 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Принимаемые обязательства»  КРБ  1 502 Х1 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)**,2**  «Принятые обязательства» | Дополни-тельное соглашение к контракту/  соглашение о расторжении контракта/ решение заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта/ решение суда |
| 21 | При избытке суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма отложенного обязательства корректируется | КРБ  1 502 99 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» | КРБ  1 501 93 ХХХ[**1**](consultantplus://offline/ref=89992741CDB00F4ACA5D365DA8AB9AA076C306C0800002FCCE8B805BDD0518F23DB6B37D0FC4844A37C1EE5009BB73C1C58D034043A7D67Dm644F)  «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» | Разница между исковым требованием и судебным актом (решением, определением суда, исполни-  тельный лист) |
| 22 | Поступление денежных документов в кассу | КРБ  [1 201 35 510](consultantplus://offline/ref=64794EE5F5B8F79BD251ECC60BBD583F6C68C7CEA7ED0E67709AA48ACD842D6659FA1C488F3FF29BCED4789422DC48D98F038F3D025B97B8OBr3K)  «Денежные документы» | КРБ  [1 208 XX 667](consultantplus://offline/ref=64794EE5F5B8F79BD251ECC60BBD583F6C68C7CEA7ED0E67709AA48ACD842D6659FA1C488F3FFD9BCED4789422DC48D98F038F3D025B97B8OBr3K) [**2**](consultantplus://offline/ref=64794EE5F5B8F79BD251F0CC1EC90D6C626BC3CCA4E30E67709AA48ACD842D6659FA1C488F3DF49DC4D4789422DC48D98F038F3D025B97B8OBr3K)  «Расчеты с подотчетными лицами» | Поступление денежных документов в кассу, приобретенных подотчетным лицом/Сдача в кассу неизрасходованных подотчетным лицом денежных документов |
| 23 | Приняты к учеты исключительные права на использование сайта | КРБ  0 102 3I 320  «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущества учреждения» | КДБ  0 401 10 19Х  «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления» | по результатам инвентаризации |
| 24 | Приняты к учеты неисключительные права на использование сайта по результатам инвентаризации | КРБ  0 111 6I 35Х  «Права пользования программным обеспечением и базами данных» | КДБ  0 401 10 19Х  «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления» | На основании решения комиссии Заказчика, в результате безвозмездных передач. Отражение в учете на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации |

**1** Применяется соответствующий код [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=4ADC405CC84F901E1137FD6B77DDD2724CD919361ECAD050EEB0DB0F39D5900681154BCDF40498300693FB3A98FFC32B7BCCED8ECA5F6C23Y86FF).

**2** Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.