Приложение 5
к приказу от 16.01.2025 № 18

**Рабочий план счетов**

**Структура аналитики операций в рабочем плане счетов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аналитический****классификационный код** | **КФО** | **Синтетический счет** | **Аналитический****код**(КОСГУ) | **Наименование счета** |
| **объекта****учета** | **группы** | **вида** |
| **Разряд номера счета** |
| **1-17** | **18** | **(19–21)** | **(22)** | **(23)** | **(24–26)** |  |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 1 | 2 | 310 | Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 1 | 2 | 410 | Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 2 | 4 | 310 | Увеличениестоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимого имуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 2 | 4 | 410 | Уменьшениестоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимого имуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 101 | 2 | 4 | 310 | Увеличениестоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 101 | 2 | 4 | 410 | Уменьшениестоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 101 | 3 | 6 | 310 | Увеличение стоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимущества учреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 101 | 3 | 6 | 410 | Уменьшениестоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 3 | 6 | 310 | Увеличениестоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 101 | 3 | 6 | 410 | Уменьшениестоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 104 | 1 | 2 | 411 | Уменьшение за счетамортизациистоимости нежилыхпомещений (зданий исооружений) –недвижимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 104 | 2 | 4 | 411 | Уменьшение за счетамортизациистоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 104 | 2 | 4 | 411 | Уменьшение за счетамортизациистоимости машин иоборудования –особо ценногодвижимого имуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 2 | 104 | 3 | 6 | 411 | Уменьшение за счетамортизациистоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000000 | 4 | 104 | 3 | 6 | 411 | Уменьшение за счетамортизациистоимости инвентаряпроизводственногои хозяйственного –иного движимогоимуществаучреждения |
| 10020000000000406 | 4 | 106 | 1 | 1 | 310 | Увеличение вложений в основные средства – недвижимоеимущество |
| 10020000000000406 | 4 | 106 | 1 | 1 | 410 | Уменьшение вложений в основныесредства – недвижимоеимущество |
| 10020000000000244 | 2 | 106 | 2 | 1 | 310 | Увеличение вложений в основные средства – особо ценное движимое имущество |
| 10020000000000244 | 2 | 106 | 2 | 1 | 410 | Уменьшение вложений в основныесредства – особоценное движимоеимущество |
| 10020000000000244 | 4 | 106 | 2 | 1 | 310 | Увеличение вложений в основные средства – особо ценное движимое имущество |
| 10020000000000244 | 4 | 106 | 2 | 1 | 410 | Уменьшениевложений в основныесредства – особоценное движимоеимущество |
| 10020000000000244 | 2 | 106 | 3 | 1 | 310 | Увеличение вложений в основные средства– иное движимоеимущество |
| 10020000000000244 | 2 | 106 | 3 | 1 | 410 | Уменьшениевложений восновные средства– иное движимоеимущество |
| 10020000000000244 | 4 | 106 | 3 | 1 | 310 | Увеличение вложений в основные средства– иное движимоеимущество |
| 10020000000000244 | 4 | 106 | 3 | 1 | 410 | Уменьшениевложений восновные средства– иное движимоеимущество |
| … |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Забалансовые счета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование счета** | **Номер****счета** |
| 1 | Имущество, полученное в пользование | 01 |
| 2 | Материальные ценности на хранении | 02 |
| 3 | Бланки строгой отчетности | 03 |
| 4 | Сомнительная задолженность | 04 |
| 5 | Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры | 07 |
| 6 | Запасные части к транспортным средствам, выданные взаменизношенных | 09 |
| 7 | Поступления денежных средств | 17 |
| 8 | Выбытия денежных средств | 18 |
| 9 | Задолженность, не востребованная кредиторами | 20 |
| 10 | Основные средства в эксплуатации | 21 |
| 11 | Материальные ценности, выданные в личное пользованиеработникам (сотрудникам) | 27 |
| 12 | Парковочные карты | 28П |
| 13 | Транспортные карты | 29Т |
| 14 | Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц | 30 |
|  | … |  |
|  |  |  |

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

* 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* 3 – средства во временном распоряжении;
* 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
* 5 – субсидии на иные цели;
* 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.