|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к приказу ГКУ РК «ЦБ и АС»  от №  Приложение № 18 |
|  | к положению об Единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета |

**Корреспонденция счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, применяемая при ведении бюджетного учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных учреждений, бухгалтерского учета бюджетных, автономных учреждений, в связи с отсутствием типовых корреспонденций счетов в Приказах № 162н от 06.12.2010, № 174н от 16.12.2010, № 183н от 23.12.2010**

1. При передаче бюджетным учреждением Республики Карелия, подведомственным исполнительному органу Республики Карелия вложений, в основные средства – недвижимое имущество казенному учреждению Республики Карелия и (или) иного публично-правового образования, в бюджетном учете исполнительного органа Республики Карелия производится корректировка балансового счета 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» на сумму переданных вложений, в основные средства – недвижимое имущество:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| КДБ \* 1 401 10 172  «Доходы от операций с активами» | КРБ 1 215 33 630  «Уменьшение вложений в государственные (муниципальные) учреждения» |

\* - 1 11 09042 02 0000 120 - Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных).

1. Сумма поступлений доходов администратору доходов бюджета в виде переплаты по единому налоговому платежу за прошлые годы:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| КДБ \*\* 1 210 02 136  «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | КРБ 1 303 14 731  «Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу» |

\*\* - 1 13 02992 02 0000 130 - Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации.

1. Перенос дебиторской задолженности между правовыми основаниями (договорами) по одному контрагенту осуществляется проводкой на основании письма субъекта централизованного учета, Центра, подтверждающего согласие контрагента о переносе задолженности:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| по доходам | |
| 0 205 ХХ 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по доходам» | 0 205 ХХ 66Х  «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам» |
| по расходам\*\*\* | |
| 0 206 ХХ 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам» | 0 206 ХХ 66Х  «Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам» |

\*\*\* - коды вида финансового обеспечения (деятельности): «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания.

1. Перенос дебиторской, кредиторской задолженности при изменении в текущем периоде аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставленных (предоставляемых) с условиями при передаче активов (кодов целей) осуществляется проводкой на основании письма субъекта централизованного учета:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| по доходам | |
| 1 205 ХХ 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по доходам» | 1 205 ХХ **56Х**  «**Увеличение** дебиторской задолженности по доходам» |
| по расходам | |
| 1 206 ХХ 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам» | 1 206 ХХ **56Х**  «**Увеличение** дебиторской задолженности по выданным авансам» |
| 1 302 ХХ **73Х**  «**Увеличение** кредиторской задолженности по принятым обязательствам» | 1 302 ХХ 73Х  «Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам» |

1. Перенос дебиторской задолженности между правовыми основаниями (государственный контракт (договор), требование (уведомление) о возврате средств) по одному контрагенту осуществляется проводкой на основании письма субъекта централизованного учета, Центра, подтверждающего изменение правового основания:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| по доходам | |
| 0 209 34 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат» | 0 209 34 66Х  «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат» |
| 1 209 36 56Х  «Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» | 1 209 36 66Х  «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» |

1. Перенос дебиторской задолженности между правовыми основаниями (Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф.0504515), Решения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей [(ф. 0504517)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=1096&field=134&date=10.10.2023), Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)) по одному подотчетному лицу осуществляется прямой проводкой в пределах кода расходов по бюджетной классификации Российской Федерации по которому произведена выдача денежного аванса и имеется дебиторская задолженность (в случае наличия остатка денежных средств в части, превышающей расходы подлежащие возмещению; в случае выдачи денежного аванса, но служебная командировка или закупка через подотчетное лицо отменены) и кредиторская задолженность, связанная с возмещением фактических расходов понесенных подотчетным лицом, перенос осуществляется на основании письма субъекта централизованного учета, Центра, подтверждающего согласие подотчетного лица о переносе задолженности:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| по расходам | |
| 1 208 ХХ 567  «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц» | 1 208 ХХ 667  «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц» |

7. Перенос суммы созданного резерва по претензиям, искам между правовыми основаниями по одному контрагенту осуществляется прямой проводкой на основании документов-оснований, связанных с движением дела в суде (исковое заявление, определение суда, решение суда):

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 0 401 60 2ХХ  «Резервы предстоящих расходов» | 0 401 60 2ХХ  «Резервы предстоящих расходов» |