

Рабочий план счетов

При формировании номера счета бухгалтерского учета аналитический классификационный код формируется по следующим правилам:

1 - 4 разряды номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

5 - 14 разряды номера счета - нули, если иное не предусмотрено актами министерства здравоохранения Ростовской области;

15 - 17 разряды номера счета - аналитический **код вида поступлений** от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический **код вида выбытий** по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

Исключения из общего правила при формировании 1-17 разрядов предусмотрены в [п. 2.1 Инструкции](#), утвержденной [приказом](#) Минфина России от 16.12.2010 N 174н

Код вида финансового обеспечения (КФО) указывается:

- 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.

Аналитический код (КОСГУ) при формировании счета бухгалтерского учета устанавливается в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденным [приказом](#) Минфина России от 16.12.2010 N 174н; Приказом Минфина России от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Структура аналитики операций в рабочем плане счетов

Аналитический классификационный код	КФО	Синтетический счет			Аналитический код (по КОСГУ)	Наименование счета
		объекта учета	группы	вида		
		Разряд номера счета				

1-17	18	(19–21)	(22)	(23)	(24–26)	
		101	1	2		Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения
		101	2	4		Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения
		101	2	5		Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
		101	2	6		Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения
		101	2	8		Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
		101	3	2		Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения
		101	3	4		Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
		101	3	6		Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения

		101	3	8		Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения
		103	1	1		Земля - недвижимое имущество учреждения
		104	1	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
		104	2	4		Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
		104	2	5		Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
		104	2	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
		104	2	8		Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
		104	3	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения

		104	3	4		Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
		104	3	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
		104	3	8		Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
		105	3	3		Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
		105	3	4		Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
		105	3	5		Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
		105	3	6		Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
		106	2	1		Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество
		106	3	1		Вложения в основные средства - иное движимое имущество
		109	6	1		Себестоимость

						готовой продукции, работ, услуг
		201	1	1		Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
		201	3	4		Касса
		201	3	5		Денежные документы
		205	2	1		Расчеты по доходам от операционной аренды
		205	3	1		Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
		205	3	5		Расчеты по условным арендным платежам
		205	7	4		Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
		205	8	3		Расчеты по субсидиям на иные цели
		206	2	1		Расчеты по авансам по услугам связи
		206	2	2		Расчеты по авансам по транспортным услугам
		206	2	3		Расчеты по авансам по коммунальным услугам
		206	2	6		Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
		208	1	2		Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
		208	2	1		Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи

		208	2	2		Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
		208	2	5		Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
		208	2	6		Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
		208	3	4		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
		208	9	6		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов
		209	3	4		Расчеты по доходам от компенсации затрат
		210	0	3		Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
		210	0	6		Расчеты с учредителем
		302	1	1		Расчеты по заработной плате
		302	1	2		Расчеты по прочим выплатам
		302	2	1		Расчеты по услугам связи
		302	2	2		Расчеты по транспортным услугам
		302	2	3		Расчеты по коммунальным услугам

		302	2	5		Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
		302	2	6		Расчеты по прочим работам, услугам
		302	3	1		Расчеты по приобретению основных средств
		302	3	4		Расчеты по приобретению материальных запасов
		302	6	2		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению
		302	9	6		Расчеты по иным расходам
		303	0	1		Расчеты по налогу на доходы физических лиц
		303	0	2		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
		303	0	4		Расчеты по налогу на добавленную стоимость
		303	0	5		Расчеты по прочим платежам в бюджет
		303	0	6		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		303	0	7		Расчеты по страховым взносам

					на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
		303	1	0	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
		303	1	2	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций
		303	1	3	Расчеты по земельному налогу
		304	0	1	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
		304	0	3	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
		304	0	6	Расчеты с прочими кредиторами
		401	1	0	Доходы текущего финансового года
		401	2	0	Расходы текущего финансового года
		401	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
		401	4	0	Доходы будущих периодов
		401	5	0	Расходы будущих периодов
		401	6	0	Резервы предстоящих расходов

Счета санкционирования расходов

КПС	КФО	502	1	1	КОСГУ	Принятые обязательства на текущий финансовый год
КПС	КФО	502	1	2	КОСГУ	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
КПС	КФО	502	1	7	КОСГУ	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
КПС	КФО	502	2	1	КОСГУ	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
КПС	КФО	502	9	9	КОСГУ	Отложенные обязательства за пределами планового периода
КПС	КФО	504	1	1	КОСГУ	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
КПС	КФО	504	1	2	КОСГУ	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
КПС	КФО	504	2	1	КОСГУ	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
КПС	КФО	506	1	0	КОСГУ	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
КПС	КФО	506	9	0	КОСГУ	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за

						пределами планового периода)
КПС	КФО	507	1	0	КОСГУ	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
КПС	КФО	507	2	0	КОСГУ	Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год
КПС	КФО	508	1	0	КОСГУ	Получено финансового обеспечения

Забалансовые счета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Имущество, полученное в пользование	01
2	Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение	02
3	Бланки строгой отчетности	03
4	Задолженность неплатежеспособных дебиторов	04
5	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
6	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
7	Поступления денежных средств на счета учреждения	17
8	Выбытия денежных средств со счетов учреждения	18
9	Задолженность, не востребованная кредиторами	20
10	Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации	21
11	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25
12	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

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.