

Утверждаю Главный врач
ГБУ РО «ОКПЦ»



О.Н.Шалаев

Приложение
к приказу
от «29» декабря 2022 г. № 279-ОД

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения Рязанской области «Областной клинический перинатальный центр»

1. Общие положения и принципы ведения учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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" (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ГБУ РО «ОКПЦ» (далее – Учреждение).

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется

- отделом экономического планирования и бухгалтерского учета.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет заместитель главного врача по экономике и финансам.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи Руководителя Учреждения недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4, п. 5 Инструкции N 157н, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

1.3. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как:

- автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности – 1С Предприятие 8.3 БГУ, для расчетов с сотрудниками учреждения – 1С Предприятие 8.3. ЗКГУ.

(Основание п. 19 Инструкции N 157н)

1.4. Кассовые операции ведутся:

- бухгалтером, назначаемым приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с:

- приказом от 30.12.2022г. № 431-д «О Комиссиях по приемке и выбытию основных средств (медицинского оборудования и производственно-хозяйственного назначения), нематериальных запасов, закрепленных за ГБУ РО «ОКБ им. Н.А. Семашко» на праве оперативного управления». (Приложение №1)

- положением о порядке проведения инвентаризации (Приложение N2).

Устанавливается следующий норматив, при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным - это две трети от общего числа членов комиссии.

(Основание: пп. 16, 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 371, 377 Инструкции N 157н, п. 5 Приложения N 5 к Приказу N 61н)

1.6. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение N 3).

1.7. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.7.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденные Приказами Минфина РФ N 52н и N 61н, образцы которых приведены в Приложении №4.

А при отсутствии унифицированных форм используются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N 5.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы")

1.7.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно Приложению N 6.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

1.7.3. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется

- специализированной организацией согласно заключенному договору, на предоставление услуг по переводу.

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика с предоставлением, реквизитов и копией документа, подтверждающего специальное образование переводчика.

Перевод первичных и финансовых документов заверяется нотариусом.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы", письмо Минфина России от 22.03.2010 N 03-03-06/1/168)

1.7.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказами Минфина РФ N 52н и N 61н. Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг, журналов, карточек, список и нумерация которых приведен в Приложении N 7.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 28 Стандарта "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)

1.7.5. Первичные учетные документы оформляются

- в виде электронных документов. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе;

- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан-копии) такого документа в объеме и порядке, установленными Графиком документооборота (Приложение N 8);

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется

- вручную;

- с помощью компьютерной техники;

- смешанным способом.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются с указанием заверительной надписи "Копия электронного документа верна"; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения. (Основание: п. 5, п. 6 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п.1 Приложения 5 Приказа N 52н, п. 6 Приложения N 5 Приказа N 61н)

1.7.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;

- передача статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется

- в информационной системе, через которую осуществляется электронный документооборот.

1.7.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N8)

1.7.8. Регистры бухгалтерского учета оформляются:

- в электронном виде. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) регистров бухгалтерского учета исключительно на бумажном носителе.

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется

- при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство;

- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

- смешанным способом.

(Основание: ч. 6, ч. 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32, п. 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)

1.7.9. Периодичность формирования регистров устанавливается в приложении №13 к данной учетной политике.

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляются согласно Приложению N 12.

Журналы операций формируются:

- отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности);
- вместе по всем кодам видов финансового обеспечения (деятельности)].

(Основание: пп. 11, 19 Инструкции N 157н)

1.7.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным.

1.8. Особенности применения первичных документов:

1.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются

- случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;
- фактические затраты рабочего времени.

1.8.2. При заполнении Табеля (ф. 0504421) регистрируются

- случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;
- фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

1.8.3. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется

- "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС N 16, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.

1.8.4. Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма

- Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н; Методические указания, утвержденные Приказом N 61н)

1.8.5. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта);
- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н)

1.8.6. Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) заполняется на основании:

- расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401),
- платежных ведомостей (ф. 0504403),
- на основании иных документов, в которых сделана отметка "Депонировано".

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом N 52н)

1.8.7. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов. В частности, это канцелярские принадлежности (офисная бумага, ручки, маркеры, карандаши, дыроколы), мешки, контейнеры для медотходов, электротовары для текущей замены – лампы для хирургических светильников, лампы, розетки, выключатели и тд., моющие и чистящие средства, «расходники», сменные аксессуары, не подлежащих обязательному предметно-количественному учету лекарственные препараты и медицинские изделия, запчасти для текущего ремонта оборудования.

Записи в Ведомость (ф. 0504210) производятся по каждому ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей.

1.8.8. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов"(ф. 0510460) используется:

- при списании на нужды учреждения нормируемых и иных материальных запасов, (масла, тормозные жидкости, саморезы, гвозди, замки, строительные материалы, лекарственные препараты и медицинские изделия, подлежащие предметно-количественному учету, стоматологические материалы и т.п.);
- при списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.

1.8.9. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря" (ф. 0510434) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения:

- при списании мягкого инвентаря;
- при списании посуды

1.8.10. При отсутствии точного способа отражения в учете хозяйственной операции, используется оценочное значение, которое оформляется Протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов и Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- величины оценочных резервов;
- величины амортизационных отчислений;
- величины стоимости нефинансовых активов при безвозмездных поступлениях;
- иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые.

(Основание: п. 10 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

1.9. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение N 2).

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, пп. 80, 81 СГС "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.10. Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, согласно карте внутреннего контроля, проводят Заместитель главного врача по экономике и финансам, главный специалист в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" (Приложение N 3).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", пп. е) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.11. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п. 17 СГС "Концептуальные основы", абз. 6 п. 3 Инструкции N 157н)

1.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 9.

При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.12.1. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 9.

1.12.2. Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: пп.ж п.9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п.2 СГС "События после отчетной даты", п.3.1 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

1.13. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными заместителем главного врача по экономике и финансам.

(Основание: п.п. 35, 37 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п. 8 Методических рекомендаций, направленных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

1.14. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Состав забалансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией N 157н; Рабочий план счетов определен в Приложении N 10.

(Основание: п. 19 СГС "Концептуальные основы", п. 332 Инструкции N 157н, п. 4 Инструкции N 174н.)

1.15. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

1.15.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится за 2 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности.

1.15.2. Закрытие отчетного года за 3 рабочих дня до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

1.15.3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются первым числом месяца, следующего за отчетным.

1.15.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бухгалтерской отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бухгалтерской отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

2. Особенности ведения аналитического учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (15-17 разряды):

а) по учету нефинансовых активов 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000, с корреспондирующим счетом 0 401 20 27X указываются нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов).

б) по учету денежных средств учреждения 0 201 00 000 указываются нули.

в) в расчетах с учредителем, отражаемые на счете 4 210 06 000 и корреспондирующим с ним счетом доходов от операций с активами 4 401 10 172 указываются нули.

г) по учету расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение 0 304 01 00000 указываются нули.

д) в 15 - 17 разрядах счетов 0 401 20 24X, 0 401 20 28X, 0 401 20 25X при безвозмездных передачах нефинансовых активов, финансовых активов (кроме денежных средств), обязательств указываются коды видов расходов 802-809 из группы 800 "Иные бюджетные ассигнования".

е) в 15 - 17 разрядах счетов 0 401 10 19X при безвозмездном получении нефинансовых активов, финансовых активов (кроме денежных средств), обязательств указываются подстатьи статьи 190 "Безвозмездные не денежные поступления" аналитической группы подвида доходов бюджетов.

(Основание: п. СГС "Концептуальные основы», п.2.1 Инструкции N 174н Письмо Минфина России от 27 сентября 2022 г. N 02-07-07/93188)

2.2. Порядок формирования 1-4 разрядов номеров счетов.

2.2.1. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к основным видам деятельности, в 1-4 разрядах счетов указываются коды раздела и подраздела классификации расходов бюджета:

- 0901 «Медицинская помощь, оказываемая в стационарах»;
- 0902 «Медицинская помощь, оказываемая в поликлиниках»;
- 0904 «Скорая медицинская помощь»
- 0903 «Медицинская помощь, оказываемая в дневных стационарах всех типов».

2.2.2. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к прочим (не основным) видам приносящий доход деятельности, действуют следующие правила.

В 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности", и корреспондирующих с ними счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" приводится:

- код раздела и подраздела, в рамках которого учреждением осуществляется основной вид деятельности, а именно 0901.

- код раздела и подраздела классификации расходов бюджета 0113 "Другие общегосударственные вопросы".

В 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 и корреспондирующих с ними счетов указывается раздел/подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей работе(услуге).

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Доверенности могут выдаваться любому сотруднику учреждения, состоящему в штате учреждения. Подписываются доверенности главным врачом (в его отсутствие - заместителем главного врача по медицинской части) и заместителем главного врача по экономике и финансам (в его отсутствие – главным специалистом). Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 14 дней, для получения крови и её компонентов 30 дней.

3.2. Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. 38 СГС "Запасы")

3.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п.п. 27, 85 Инструкции N 157н)

3.4. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;
- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;
- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

3.5. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;
- указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.6. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом, о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;
- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

3.7. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно: макулатура, металлолом, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки -

подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

3.8. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

3.9. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: пп. б) п. 17 СГС "Непроизведенные активы")

3.10. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются:

- должностными инструкциями;

- согласно приказам руководителя.

3.11. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится до 10 января года, следующего за отчетным.

3.12. Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

3.13. При изъятии нефинансового актива в качестве вещественного доказательства отражается внутреннее перемещение объекта на счетах бухгалтерского учета с указанием в качестве ответственного лица наименования уполномоченного органа власти, совершившего изъятие.

4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются Комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п.п. 46, 47 Инструкции N 157н)

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- на медицинские инструменты, которые в соответствии с требованиями их эксплуатации подлежат стерилизации, мойке или иной механической обработке;

- на съемные составные части медицинского оборудования: эндоскопы, ректоскопы, УЗИ-датчики, Rg- приспособления, катушки и т.д. (Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п.п. 46, 47, 49 Инструкции N 157н)

Объектам основных средств стоимостью до 10 000 рублей за единицу инвентарный номер не присваивается.

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, техническая документация (технические паспорта) на здания и сооружения, подлежат хранению в сейфе руководителя организации. Техническая документация на транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков.

Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.1.8. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.1.9. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по КФО 2.

4.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств:

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное). Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы. (Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

4.2.2. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости. (Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Основные средства")

4.2.3. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

4.2.4. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о списании имущества установленной для данного основного средства формы. Принятие к учету образовавшихся в результате разукомплектации объектов осуществляется на основании Акта о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

4.2.5. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.3.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

4.3.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.3.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;
- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;
- заключение организации (физического лица), имеющей (имеющего) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.3.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- дефектного акта, дефектный акт может быть составлен как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.3.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия определяется начальником технического отдела;
- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

4.3.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы;
- являются вторичным сырьем: металлоломом, драгоценными металлами (серебросодержащие части оборудования), макулатурой.

4.3.7. Устанавливается следующее документальное оформление списания основных средств:

- Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;
- Актом о списании имущества установленной для данного основного средства формы;
- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";
- за сохранность списанных, но не утилизированных основных средств, назначены ответственные лица, согласно приказу «Об организации списания основных средств, находящихся на учете» от 26.10. 2022г. №347-Д; (Приложение №20)
- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

- по факту ликвидации с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Ликвидация подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачи металлолома, драгметаллов, утилизации бытовых отходов и т.п. (Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п.п. 51, 335 Инструкции N 157н)

4.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

4.4.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п. (Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.4.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. (Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

4.4.3. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке. (Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

4.4.4. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукрупления. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.4.5. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

4.5. Особенности учета автотранспорта:

4.5.1. Автотранспортное средство является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.5.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, устанавливаемые впоследствии учитываются как:

- самостоятельное основное средство автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.5.3. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на начальника технического отдела.

4.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

4.6.1. В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

- ноутбук, моноблок, системный блок, включая аппаратное обеспечение, клавиатуру, монитор, принтер, многофункциональное устройство, сканер, копир, источник бесперебойного питания, внешний модуль Wi-Fi учитывается как отдельные инвентарные объекты;

- иные компоненты персонального компьютера учитываются в составе материальных запасов: наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта, манипулятор "мышь" и т.д.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7. Особенности учета единых функционирующих систем.

4.7.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- система пожарного мониторинга
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудионаблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- подъемники и лифты;
- "тревожная кнопка".

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.7.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.7.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;
- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.7 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", письмо Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

4.8. Организация учета основных средств:

4.8.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 СГС "Основные средства")

4.8.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации.

4.8.3. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию.

Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет X 401 20 271 Кредит X 101 XX 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

4.8.4. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

4.8.5. Если основные средства приобретаются за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете X 106 XX 310 "Вложения в нефинансовые активы", переводится:

- при совместных вложениях средств субсидии (КФО 4, КФО 5,) и средств предпринимательской деятельности (КФО 2) - на КФО 4;

- частичное использование средств ОМС (КФО 7) допускается только при наличии распорядительных документов, разрешающих совместное финансирование необходимого оборудования с переводом на тот КФО (4 или 7), по которому выделяется основное финансирование.

5. Амортизация

5.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом. (Основание: п.п. 36, 37 СГС "Основные средства")

5.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе. (Основание: п. 40 Стандарта "Основные средства")

5.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

– о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

– об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

5.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

5.5. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

5.5.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным

средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется:

- выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

5.5.2. В случае разукрупнения основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукрупнения объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукрупнения основными средствами:

- на полученные в результате разукрупнения объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной стоимости, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

5.6. При передаче основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передачи на основании Ведомости начисления амортизации.

6. Учет материальных запасов

6.1. Особенности учета материальных запасов.

6.1.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- "Медикаменты",
- "медицинские материалы",
- "продукты питания",
- "горюче-смазочные материалы",
- "строительные материалы",
- "мягкий инвентарь";
- "канцтовары";
- "прочие материальные запасы";
- "запасные части";
- "хозяйственные товары";
- "реализуемые отходы";
- "печатная продукция";
- "мелкая компьютерная техника";
- "стоматологические и зубопротезные материалы".

6.1.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Медикаменты счет учета 105.31:

- лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета, спирты, наркотические средства, вакцины, сыворотки - номенклатурный номер;
- лабораторные препараты: тест системы, растворы – номенклатурный номер;
- стоматологические материалы, перевязочные средства, вата, иные лекарственные средства и медицинские материалы – номенклатурный номер.
- кровь доноров и компоненты крови – номенклатурный номер, учет крови и ее компонентов ведется в отделении реанимации врачом трансфузиологом. Отчет о расходах крови и ее компонентов предоставляется в бухгалтерию перед составлением квартальной отчетности.

Единицей бухгалтерского учета остальных групп материальных запасов является – номенклатурный номер и (или) однородная группа.

6.1.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске) осуществляется по средней стоимости.

6.2. Особенности учета лекарственных препаратов и медицинских материалов.

6.2.1. Для лекарственных и иных медицинских препаратов, по которым организован предметно-количественный учет (по номенклатурным единицам) наименование запаса содержит также лекарственную форму (таблетка, порошок, капли, раствор).

6.2.2. К группе "Медицинские материалы." относятся:

- медицинский инструментарий со сроком полезного использования менее 12 месяцев (под медицинским инструментарием подразумеваются продукция медицинского назначения, относимая "Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)", утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст, по кодам 330.32.50.21.110 "Инструменты и оборудование терапевтические", 330.32.50.21.111 "Инструменты терапевтические" и 330.32.50.50 "Изделия медицинские, в том числе хирургически, прочие");

- медицинские изделия, имплантируемые в организм человека, медицинские инструменты, предназначенных для восстановления, замены, изменения анатомического строения или физиологических функций организма;

- медицинские изделия и другие расходные материалы разового использования при оказании медицинских услуг, в числе которых:

- бумага со специальными чувствительными слоями, бумага и картриджи, применяемые в медицинском оборудовании при оказании медицинских услуг, гели и средства контактные для диагностики;

- кислород для медицинских целей;

- простыни, пеленки, памперсы (подгузники) бумажные и другое абсорбирующее белье при оказании медицинской помощи детям, пациентам отделений реанимации и иным пациентам, имеющим ограничения к самообслуживанию или передвижению, а также пациентам с различными формами недержания мочи и кала;

- халаты, шапочки, бахилы медицинские и т.п., используемые для выдачи пациентам при оказании медицинских услуг;

- другие медицинские изделия и расходные материалы разового использования при оказании медицинских услуг.

6.2.3. Выдача со склада в отделения лекарственных и иных медицинских препаратов (за исключением спирта), входящих в Перечень, определенный приказом Минздрава России от 22.04.2014 N 183н, оформляется отдельным документом «Требованием-накладной» (ф. 0510451).

Дальнейшее списание с бухгалтерского учета этих запасов осуществляется в момент фактического расхода в отделении, в конце каждого – месяца на основании предоставленного отчета старшей медицинской сестры отделения с оформлением - Акта о списании материальных запасов.

21.7. Учет донорской крови

21.7.1. Донорская кровь, заготавливаемая учреждением для собственных нужд, учитывается по подгруппе "Медицинские материалы. Кровь и ее компоненты" с отражением на счете 105 31 в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением указанного запаса.

6.3. Учета мягкого инвентаря ведется на счете 105.35.

6.3.1. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида.

6.3.2. В группе "Мягкий инвентарь" в составе прочего мягкого инвентаря следует учитывать:

- одноразовые комплекты защитной одежды, выдаваемые персоналу учреждения (халаты, костюмы, шапочки, бахилы);

- одноразовое постельное белье, выдаваемое больным стационара

- специальные Rg-защитные принадлежности, надеваемые как сотрудниками учреждения, так и пациентами (фартук, воротник).

Одноразовый мягкий инвентарь не маркируется.

При списании Мягкого инвентаря, ветошь принимается к бухгалтерскому учету на основании бухгалтерской справки ф.0504833 по дебету 0 105 36 346 и кредиту 0 401 10 199 по стоимости 1 рубль за 1кг.

6.4. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) ведется на счете 105.33.

6.4.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. От 20.09.2018г) и утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежедневно производится бухгалтером сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведения ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р)

6.4.2. Основным документом для списания ГСМ является путевой лист, который оформляется отдельно на каждую единицу автотранспорта. На основании этого документа расходы на топливо учитывают в составе материальных расходов на содержание транспорта.

6.5. Учет запасных частей к автотранспортным средствам, выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09. Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- аккумулятор;

- шины.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

6.6. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)

6.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 5-и рабочих дней ответственным лицом в присутствии сотрудника бухгалтерии. специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида.

(Основание: п. 118 Инструкции N 157н)

6.8. Аналитический учет продуктов питания ведется бухгалтерией в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035), накопительной ведомости по расходу

продуктов питания (ф.0504038), накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037). Ведомость составляется по всем объектам учета в количественном и суммовом выражении. Организация процесса питания, в т.ч. составление первичных документов: «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (ф.0504202), Требование-накладная либо сводное требование на выдачу продуктов со склада, Карточка-раскладка и др. в программе «1С: Медицина. Диетпитание» осуществляется врачом-диетологом.

Учет поступления от поставщиков и выдачи со склада продуктов питания ведется кладовщиком в программе «1С: Медицина. Диетпитание».

Учет продуктов питания ведется на счетах (п.31 Инструкции 174н) 0 105 32 000 «Продукты питания - иное движимое имущество».

При использовании продукции в стеклянной, жестяной таре, тетрапаках, полиэтиленовой мелкофасовочной упаковке, срок годности которой после вскрытия упаковки ограничен, данная продукция списывается для приготовления блюд полностью единицы упаковки с последующим изменением выхода блюд.

6.9. К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования не теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности в случае, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу;

- хозтовары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу.

К не потребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования, а также многоразовые медицинские инструменты, устройства, подлежащие химической, физической стерилизации после каждого применения.

Не потребляемые материальные запасы принимаются к учету решением комиссии согласно положению о комиссиях по поступлению и выбытию активов (Приложение N 1) с установлением срока их использования.

6.10. При приобретении молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, включается в группу «Прочие материальные запасы» и отражается на счете 0 105 36 346 «Увеличение вложений в материальные запасы- иное движимое имущество».

- по дебету счета 0 105 36 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 0 302 14 73X "Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме";

Выбытие объектов материальных запасов по группе "Прочие материальные запасы" в виде молока и других равноценных пищевых продуктов, выданных работникам в соответствии с нормами и условиями, предусмотренными законодательством, отражаются в ведомости выдачи МЗ на нужды учреждения, с приложением списка работников:

- по дебету счета 0 109 60 214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме в текущем финансовом году" и кредиту счета 0 105 36 446 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения".

7. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

7.1. Аналитические счета учета прямых затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг по разным видам деятельности.

7.1.1. В рамках выполнения государственного задания на счете 0902 0000000000 XXX 4 109 61 000.

7.1.2. В рамках исполнения программы обязательного медицинского страхования (ОМС) на счете 0901 0000000000 XXX 7 109 61 000.

7.1.3. В рамках приносящей доход деятельности на счете 0901 0000000000 XXX 2 109 61 000;

7.2. Способ (метод) калькулирования себестоимости в учреждении устанавливается:

7.2.1. По выполняемым работам и предоставляемым услугам - нормативно-плановый.

7.2.2. По готовой продукции - нормативно-плановый

7.3. Расходы, осуществленные за счет КФО 2, по оплате обязательств, принятых в рамках КФО 7, и не планируемые к восстановлению, списываются, в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Расходы текущего финансового года на исполнение программы обязательного медицинского страхования".

7.4. Материальные запасы для капитального ремонта не могут быть приобретены по КФО 7.

7.5. Приобретение имущества в лизинг с привлечением средств по КФО 7

не допускается.

7.6. Перенос нефинансовых активов, учтенных по КФО 7, на иные КФО не
допускается.

7.7. Расходы на содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого
имущества, учтенного по КФО 4 (коммунальные расходы, расходы на техническое
обслуживание, ремонт оборудования и другие расходы), осуществленные за счет ОМС,
относятся на счет 7 401 20 000; аналитические счета учета счета 7 109 00 000.

7.8. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг
распределяются на прямые, общехозяйственные.

(Основание: п. 28 СГС "Запасы")

7.8.1. В составе прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с
оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в
рамках одного вида деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников
учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы,
изготовлении продукции) - основного персонала;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных
непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции),
естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования при
оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

7.8.2. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного
персонала, не связанного с производственным процессом;

- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в
соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных
средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- командировочные расходы;

- расходы на содержание охраны, на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля
доступа и т.п.);

- расходы на содержание, включая ремонт, здания, сооружений и инвентаря
общехозяйственного назначения;

- расходы на подготовку кадров;

- налог на землю;

- транспортный налог;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов общехозяйственного
назначения, израсходованных в процессе деятельности учреждения, естественная убыль, а
также пришедшие в негодность в результате их использования.

7.8.3. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции,
работ, услуг в конце года пропорционально:

- прямым затратам на оплату труда.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц),
распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ,
услуг аналогично накладным расходам, а в части не распределяемых расходов относятся
на увеличение расходов текущего финансового года в дебет счета 0 401.20.

7.8.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость услуг (работ, продукции) и сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"), признаются:

- налог на имущество организации;
- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);
- расходы на оплату банковских услуг;
- расходы на оплату информационных услуг;
- расходы на оплату консультационных услуг;
- штрафы и иные экономические санкции;

7.9. Включение начисленной амортизации в себестоимость производимой готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и распределение по источникам финансирования осуществляется с учетом следующих особенностей:

7.9.1. Амортизация по имуществу, полученному по централизованному снабжению, полученному по безвозмездной передаче от организаций и физических лиц, относится к не распределяемым расходам и учитывается по дебету счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов».

7.9.2. Списание на нужды учреждения, пришедших в негодность, и безвозмездная передача сторонним организациям нефинансовых активов и учитывается по дебету счета 4 401 20 272 " Расходование материальных запасов».

8. Особенности учета прав пользования активами

8.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

8.2. В соответствии с пунктом 6 СГС "Нематериальные активы" нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

8.3. Неисключительные права пользования, признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы" отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами" – права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 0 111 61 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

В целях отражения прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав) применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования - подстатьи 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ; 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ;
- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования - подстатьи 353 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ; 453 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ.

Одновременно с этим, кассовые расходы на приобретение неисключительных прав подлежат отражению по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

8.4. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

8.5. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

8.6. При переводе прав пользования нематериальными активами из одной аналитической группы учета в другую (реклассификация) отражается "прямая" бухгалтерская запись.

Например, при переводе объектов учета из подгруппы "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись: Дебет 0 111 6X 352 Кредит 0 111 6X 353.

(Основание: раздел 7 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-7/104384)

8.7. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

(Основание: аналогично п. 17 Инструкции N 174н)

8.8. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

8.9. Групповой учет прав пользования нематериальными активами организуется в отношении одновременно приобретенных (полученных безвозмездно) однотипных прав пользования одной учетной стоимости с одинаковым сроком полезного использования. На такие объекты открывается Инвентарная карточка группового учета с присвоением каждому инвентарному объекту отдельного инвентарного номера.

9. Учет денежных средств

9.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением обратной бухгалтерской записи.

9.2. При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации и Порядком ведения кассовых операций с наличными средствами, установленным Приложением №11.

В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: п. 167 Инструкции N 157н)

Прием наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги, товары осуществляется кассиром, бухгалтером, старшими акушерками, которые занимают эту должность в соответствии со штатным расписанием и с которыми заключены трудовые договора, по следующим адресам:

- г. Рязань, ул. Интернациональная, д. 1И;
- г. Рязань, ул. Крупской, д. 26 корп 1А «Женская консультация №3»;
- г. Рязань, ул. Новоселов, д. 33А «Женская консультация №2».

Приходные ордера составляются на каждого кассира отдельно с применением счета 201.34 «Касса» в корреспонденции со счетами 205.31(Расчеты по доходам от операций с материальными запасами) и 205.74(Расчеты по доходам от операций с материальными запасами).

Ежемесячно, бухгалтером, выручка, поступившая в течении месяца от кассиров, сверяется с оператором фискальных данных.

9.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции с денежными средствами;

(Основание: п. 170 Инструкции N 157н)

9.4. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем:

- проведения обязательной ежегодной инвентаризации кассы;
- инвентаризация при смене кассира;
- проведения внезапных ревизий кассы.

9.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже чем один раз в квартал.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

9.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе, является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется кассиром:

- в конце каждого дня, за который осуществлялось движение наличных денежных средств в кассе;
- при проведении инвентаризаций и внезапных ревизий кассы.

9.7. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и заместителя главного врача по экономике и финансам.

9.8. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: п. 167 Инструкции N 157н, раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

10. Учет расчетов с подотчетными лицами

10.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету.

Дата отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах, утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

10.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы установлен Приложением к Положению о порядке расчетов с подотчетными лицами.

10.3. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

10.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами. (Приложение №16)

10.5. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

(Основание: письмо Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

10.6. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках. (Приложение №14).

Сотрудникам, не получившим аванс на командировочные расходы, производится возмещение командировочных расходов после предоставления авансового отчета с подтверждением документов о произведенных расходах.

11. Учет расчетов с учредителем

11.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

11.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н, п. 119 Инструкции N 183н)

12. Учет расчетов по налогам и взносам.

12.1. Начисление налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете не позднее срока, установленного для уплаты налога.

12.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

- по НДС налоговой декларации за отчетный период;

- по налогу на имущество справки-расчета, налоговой декларации за отчетный период, а для авансовых платежей - справки-расчета;

- по земельному и транспортному налогам - справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа.

(Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

12.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) покрываются затраты на оплату налога по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

12.4. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты учитываются на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

12.7. Для расчетов с налоговыми органами вводится счет 0 303 14 831 «Расчеты по единому налоговому платежу», далее ЕНП.

12.8. Учреждение представляет в Федеральную налоговую службу уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве Единого налогового платежа (ЕНП) (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

12.9. Получение от налоговых органов информации о зачете ЕНП и признании обязанности учреждения уплатить налоги, сборы и страховые взносы исполненной, возможно только по запросу. Для своевременного отражения в бухгалтерском учете корреспонденций счетов, которые не могут быть сделаны без

полученной от ФНС информации, назначить бухгалтера. Бухгалтеру для получения информации о зачете ЕНП и признании обязанности учреждения уплатить налоги, сборы и страховые взносы исполненной обеспечен доступ в личный кабинет налогоплательщика и организовано взаимодействие с налоговой службой через оператора ЭДО. Бухгалтер ежемесячно проводит сверку расчетов с данными Единого налогового счета, не позднее 26 числа.

12.10. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью Дебет Х 303 14 831 Кредит Х 303 ХХ 731.

12.11. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, установленным по результатам специальной оценки условий труда, учитываются на счете 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии".

Начисление страховых взносов на заработную плату, кроме страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 15 731.

Начисление страховых взносов на заработную плату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 06 731.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 10 731.

13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

13.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров.

(Основание: пп. 202, 204, 254 Инструкции N 157н)

13.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков. (Основание: п. 200 Инструкции N 157н)

13.3. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам". (Основание: п.п. 199, 221 Инструкции N 157н)

13.4. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

13.5. Расчеты по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, отражаются бухгалтерскими записями: Дебет КДБ 0 209

39 561 Кредит КДБ 0 401 10 139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета ФСС России расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению.

Расчеты по возмещению расходов на предупредительные меры отражаются по тому КФО, в рамках которого осуществлялись соответствующие расходы.

(Основание: письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267)

13.6. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

13.7. Корреспонденции счетов для восстановления в учете дебиторской (кредиторской) задолженности:

13.7.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой - с указанием по кредиту счета 0 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.7.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой - по дебету счета 0 209 34 56X и кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.7.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой - с указанием по кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.7.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой - с указанием по дебету счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 (при наличии).

13.8. Корреспонденции счетов для расчетов по выплате социального пособия на погребение, 4-х дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами.

13.8.1. Начисление расходов на оплату социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 0 302 65 737, КРБ 0 302 66 737.

13.8.2. Начисление страховых взносов с расходов на оплату 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 0 303 XX 731.

13.8.3. Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по выплате социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 209 34 561 и кредиту счета КРБ 0 303 05 731.

14. Учет доходов и расходов

14.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

14.1.1. Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета.

14.1.2. Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ.

14.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения, путем отражения соответствующих виду деятельности кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1- 4 разрядах счета 0 205 21, 0 205 29, 0 205 31, 0 205 32, 0 205 35, 0 205 52, 0 205 55, 0 205 40 - а также путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

14.2. По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода):

- доходы от оказания платных услуг (работ);
- доходы от операционной аренды;
- доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг, за исключением возмещений по договорам безвозмездного пользования нежилым помещением;
- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов.

14.3. Операции по получению от учредителя любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

14.4. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

- 0 401 10 120 «Доходы от собственности» — по доходам, извлекаемым организацией из имеющегося у нее госимущества, не связанным с переходом права собственности.
- 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг»;
- 0 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» — под принудительно изымаемыми суммами подразумеваются штрафные удержания с исполнителей при нарушении ими условий договоров с учреждением. Согласно разъяснениям Минфина РФ, данные поступления тоже относятся к собственным доходам, остающимся в распоряжении бюджетника (письмо от 24.11.2014 № 02-06-10/59651).
- 0 401 10 170 «Доходы по операциям с активами» используется для учета доходов от имущества (активов), которые не попали на счет 0 401 10 120 — от реализации имущества (с разрешения собственника), от оприходования годных к употреблению МПЗ, от демонтажа имущества и т. п.
- 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов» — на счете фиксируются все результаты производимых переоценок
- 0 401 10 182 - "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", относятся доходы в виде разницы между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей. Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

14.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг по операционной аренде отражаются в учете по счету 0 205.35 по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета, акта.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется пропорционально площади, сданной в аренду, от произведенных учреждением фактических затрат на теплоснабжение, электроэнергию, охрану, водоснабжение и водоотведение. (Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 7, п. 25 стандарта "Аренда")

14.4.2. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

14.4.3. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

14.4.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

14.5. Доходы будущих периодов учитываются на счетах:

- 401.40 «Доходы будущих периодов»;
- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

14.5.1. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по арендным платежам;
- принятие к бухгалтерскому учету пользователем (арендатором) объектов имущества, полученных в соответствии с договором аренды в безвозмездное (бессрочное) пользование, относящихся к объектам учета не операционной (финансовой) аренды.

14.5.2. В составе доходов будущих периодов на счетах 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году " и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» учитываются расчеты с учредителем по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4), целевым субсидиям (КФО 5).

14.5.3. Порядок перехода и применение счета 401 41 и 401 49:

– В межотчетный период входящие остатки переносятся со счета 401 40 через счет 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в полном объеме на счет 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" (за исключением незакрытых расчетов, относящихся к отчетному периоду). Например, по целевой субсидии (КФО 5) есть авансовый платеж и остаток на счете 401 40 в сумме аванса (показатель на счете 206 00) - в таком случае сальдо на конец отчетного периода со счета 401 40 переносится на счет 401 41 в межотчетный период для формирования входящих остатков. После применения новых счетов в Сведениях (ф. 0503173, ф. 0503773) отразить изменение входящих остатков по коду причины 04 "Изменение учетной политики". Несмотря на получившееся в результате детализации счета 401 40 нулевое значение показателя в графе 7 раздела 1 Сведений (ф. 0503173, ф. 0503773), именно такой "логический (расчетный) ноль" отражает причину изменения в части кодов и номеров счетов в других формах отчетности как результат операций межотчетного периода. В частности, номера счетов 401 41 и 401 49 как самостоятельные показатели отражаются в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769).

– В следующем году (в первый рабочий день очередного года, следующего за отчетным) часть доходов будущих периодов, которые относятся к очередному году, переносятся со счета 401 49 на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году". На счете 401 41 отражаются суммы доходов будущих периодов, которые подлежат признанию в составе доходов текущего года и отнесению на счет 401 10 в текущем году. Соответственно, показатель на счете 401 41 формируется при наступлении текущего года - периода, к которому эти доходы относятся (см. п. 301 Инструкции N 157н).

Остатка на конец отчетного года по счету 401 41 быть не должно. В частности, по счету 4 401 41 131 в части субсидии на задание наличие остатка недопустимо.

Остаток неиспользованных средств, подлежащих возврату в бюджет в следующем году или потребность в котором необходимо подтвердить, относится на счет 303 05. При условии, что потребность учреждения в неиспользованном остатке средств по целевым субсидиям (КФО 5) подтверждена учредителем при формировании расчетов в конце года (до представления годовой отчетности, информация учтена в Извещении), также сформируется остаток на счете 401 41 на конец года.

14.6. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходится на 2 разных отчетных года.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равномерно.

14.7. Стоимость подписки на электронные периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на расходы текущего финансового года.

14.8. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

14.9. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью - Дебет X 401 40 XXX Кредит X 205 XX 66X.

14.10. Уменьшение доходов по услугам (работам), по которым ранее были подписаны акты с контрагентом, на основании решения суда или в досудебном порядке отражается бухгалтерской записью - Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 205 31 66X.

14.11. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

14.12. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ставки рефинансирования, рассчитывается отдельно за каждый период, в котором действовало то или иное значение ставки. Затем полученные результаты складываются.

15. Резервы предстоящих расходов

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

15.1. Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

15.1.1 Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники.

15.1.2 Для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы, за исключением выплат, установленных СФР) - все работники.

15.1.3 Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов - группа договоров, сходных по экономическому содержанию.

15.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение N 15).

(Основание: п.п. 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 СГС "Запасы", п. 302.1 Инструкции N 157н)

16. Санкционирование расходов

16.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг

		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:	Авансовый отчет (ф. 0504505)
	- закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);	Акт выполненных работ
	- договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;	Акт приема-передачи
	- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Решение о командировании
		Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная

		форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Чек

16.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе

- поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов, в отношении которых принимаются обязательства,

- контрактов (договоров).

(Основание: п. 313 Инструкции N 157н)

16.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

16.4. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

16.5. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

17. Учет на забалансовых счетах

17.1. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета.

17.2. Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения, в условной оценке один объект – один рубль.

В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности - топливные карты.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении N 17. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

17.3. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

17.4. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

17.5. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное во временное пользование".

17.6. Учет материальных ценностей списанных, но не утилизированных осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

17.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения:

- по стоимости приобретения,
- по справедливой стоимости при получении от иных контрагентов.

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

17.8. Для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием применяется счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Учету подлежат запасные части и комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- аккумуляторы.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 (Прочие материальные запасы- иное движимое имущество»

Выбытие со сч. 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запасных частей взамен непригодных к эксплуатации.

17.9. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии.

17.10. При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов, их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости.

17.11. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22.

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247)

17.12. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество,

переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданной части.

17.13. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", учитываются: специальная одежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств и иное имущество, выданное учреждением в постоянное личное пользование сотрудникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени

Аналитический учет по счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должностей, фамилий, имен, отчеств (табельного номера), по видам материальных ценностей и их количеству.

(п. 385 Инструкции N 157н).

17.14. Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20:

- ответственной за принятие решений о списании не востребовавшейся кредиторской задолженности назначается инвентаризационная комиссия.

- периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации.

- в установленные сроки руководителем издается приказ о проведении инвентаризации на счете 20. Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;

- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, не востребовавшейся кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается главным врачом и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

17.15. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается бухгалтерской справкой (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

17.16. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

17.17. Предусмотрен аналитический учет на счете 20 "Задолженность, не востребовавшаяся кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана на в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

18. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или заместителя главного врача по экономике и финансам

При смене руководителя или заместителя главного врача по экономике и финансам передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;

- лицо, ответственное за сдачу дел;

- лицо, ответственное за прием дел;

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии);

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
 - дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.
- Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:
- опись переданных документов, их количество и места хранения;
 - выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
 - соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - список отсутствующих документов;
 - общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
 - факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;
 - дата, на которую составлен Акт приема-передачи дел.
- Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел.
(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

Заместитель главного врача
по экономике и финансам _____



Л.А.Шабанова

10.01.2023г.