

НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

Приложение № 1
к приказу № 119 от 30.10.2015

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ТРАВМАТОЛОГИИ, ОРТОПЕДИИ И ЭНДОПРОТЕЗИРОВАНИЯ» МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (Г. СМОЛЕНСК)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр травматологии, ортопедии и эндопротезирования» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Смоленск) (далее – учреждение) разработана в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ);
- Трудовой кодекс РФ (далее ТК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
 - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
 - Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;
- приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (СГС «Единый план счетов»);
- Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (Инструкция № 133н);
 - приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
 - приказ Минфина от 30.03.2015 № 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 № 52н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» с изменениями и дополнениями, СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 277н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» с изменениями и дополнениями, СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н, № 37н (далее – СГС «Непроизведенные активы», СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.05.2018 № 122н, № 124н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 07.12.2018 № 256н (далее СГС «Запасы»), от 29.12.2018 № 305н «далее – СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»), от 15.11.2019 № 181н, № 182н, № 183н № 184н (далее - СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»).

- приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «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 61н);

- указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);

- указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание № 5348-У);

- методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила № 731);

- инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее – Инструкция № 231н);

- ОК 013-2014 (СНС 2008). «Общероссийский классификатор основных фондов»;

- постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- учетная политика Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

- приказ Минздрава России от 06.11.2024 № 603н «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации»;

- приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – Инструкция № 132н).

Часть 1. Общие положения и принципы учета

1.1. Настоящая учетная политика (далее – Учетная политика) предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Учреждения.

При ведении бухгалтерского учета в Учреждении обеспечивается:

– формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах;

– формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителю, органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя) и внешним пользователям (приобретателям (получателям) услуг (работ), кредиторам и другим пользователям);

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю при осуществлении учреждением учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы».

Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

– на этапе составления первичного документа – ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота в соответствии с Положением о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского и налогового учета, первичных документов и о порядке взаимодействия структурных подразделений Учреждения, в целях обеспечения своевременного предоставления первичных документов, утвержденным Приложением № 4 к Учетной политике.

– на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота. В случае, если бухгалтер не согласен с оформлением документа, и/или с решением ответственных исполнителей Учреждения, оформляющих факт хозяйственной жизни, он вправе затребовать пояснения от соответствующих сотрудников учреждения, которые обязаны их представить в сроки, указанные в Графике документооборота.

1.2. Изменения в Учетную политику принимаются приказом главного врача Учреждения.

Основание: п. 12 СГС «Учетная политика».

Внесением изменений в учетную политику не считается:

– применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

– утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные выше ситуации рассматриваются как дополнения в Учетную политику по мере необходимости и утверждаются приказом главного врача Учреждения.

Основание: п. 14 СГС «Учетная политика».

1.3. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: п.п. 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.4. Учетная политика не содержит положения, методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5. Учреждение публикует обобщенную информацию, содержащую основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей)), установленные документами Учетной политики, с указанием их реквизитов, которые размещены на официальном сайте Учреждения <https://cardio-penza.ru>, путем размещения скан-образов документов Учетной политики Организация учетной работы, в разделе О Центре/Официальная информация/Учетная политика.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет главный врач Учреждения.

Основание: п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ.

Главный врач Учреждения:

– несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

– обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;

– ответственность за организацию документооборота в бухгалтерском учете;

– несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6. Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера Учреждения, а также на каждого работника бухгалтерии, в рамках его компетенции по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 22 СГС «Единый план счетов».

Главный бухгалтер:

– подчиняется непосредственно главному врачу Учреждения;

– несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

Основание: п. 8 СГС «Учетная политика»

– устанавливает требования к порядку заполнения первичных учетных документов, обязательные к применению всеми сотрудниками учреждения;

Основание: п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ

– не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни

Основание: п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ;

– устанавливает требования документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех работников учреждения;

Основание: п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

1.7. При смене главного врача Учреждения проводится инвентаризация для передачи дел.

Основание: пп. "у" п. 9 Типовой формы трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329).

1.8. При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504053).

1.9. При смене главного врача Учреждения, главного бухгалтера передача дел осуществляется в соответствии с порядком, установленным в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.10. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Работники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Учреждении является главный бухгалтер.

Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 22 СГС «Единый план счетов».

1.11. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.12. Требования главного бухгалтера и уполномоченных им работников бухгалтерии по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Учреждения, включая работников структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица.

1.13. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (**приложение № 2**). (в случае установки запасных частей и комплектующих, акты установки подписывает комиссия, состоящая из работников ответственных за данное оборудование группы службы эксплуатации и старшей медицинской сестры);
- инвентаризационной комиссии (**приложение № 3**);
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта (**приложение № 4**);
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы (**приложение № 5**).

1.14. Перечень должностей работников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в **приложении № 6**.

1.15. Перечень должностей работников, имеющих доступ к персональным данным работников, приведен в **приложении № 7**.

1.16. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Основание: п. 18 СГС «Единый план счетов».

1.17. Право подписи документов при совершении операций по лицевым (расчетным) счетам на основании карточки образцов подписей, предоставляется следующим работникам:

Первой подписи:

- Главный врач;
- Заместитель главного врача по медицинской части, заместитель главного врача по хирургии (на основании доверенности)

Второй подписи:

- Главный бухгалтер;
- Начальник отдела экономики, планирования и организации закупок (в случае отсутствия главного бухгалтера);

1.18. С целью подтверждения акцепта платежных документов при совершении операций по лицевым счетам оформляются платежные документы (заявки на кассовый расход, заявки на возврат) для списания средств с лицевых счетов Учреждения на основании первичных учетных документов, подписанных лицами, имеющими право первой подписи.

Часть 2. Формирование рабочего плана счетов

2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение № 7), разработанного в соответствии с СГС «Единый план счетов», Инструкцией № 133н, Инструкцией № 119н за исключением операций, указанных в п. 2.3. части 2 настоящей учетной политики.

Основание: п. 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подп. «б» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

Разряд номера счета	Код
1–4	<p><i>Аналитический код вида услуги:</i></p> <p>0901 «Стационарная медицинская помощь» 0902 «Амбулаторная помощь» 0903 «Дневной стационар» 0908 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения» 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»</p>
5–14	<p><i>Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); • если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета; <p>В остальных случаях — нули</p>
15–17	<p><i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	<p><i>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</i></p> <p>2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений; 7 – средства ОМС в разрезе ИФО: ТФОМС, ФФОМС, ДС В части операций по переданным полномочиям в 18-м разряде указывается код вида деятельности «1» – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.</p>
19-21	Код синтетического счета

22-23	Код аналитического счета
24-26	Код операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Основание: п. 10–14 СГС «Единый план счетов», п. 8-17 Инструкции № 133н.

КПС в общем случае выглядит так XXXX 0000000000 XXX.

Исключения составляют следующие счета:

№	Счет	КПС
1	101, 102, 103, 104, 105, 107, 108, 111 и корреспондирующие с ними 401.20.240, 401.20.250, 401.20.270	XXXX 0000000000 000 КВР в трех последних разрядах указывается, если это установлено целевым назначением имущества
2	0.201.35	XXXX 0000000000 000
3	4.210.06 и корреспондирующий с ним 0.401.10.172	0000 0000000000 000
4	0.201.00	0000 0000000000 000
5	0.204.00	0000 0000000000 000
6	0.209.81	0000 0000000000 000
7	0.210.05	XXXX 0000000000 510-участие в конкурсах; XXXX 000000000000 000- льготная аренда и у счетов 0.401.40, 0.401.50 в корреспонденции со счетом 0.210.05.
8	0.304.01, 0.304.06	0000 0000000000 000
9	0.401.30	0000 0000000000 000
10	0.401.10, 0.401.20	XXXX 0000000000 XXX по операциям безвозмездных неденежных поступлений и передач
11	0.401.60	XXXX 0000000000 XXX и по корреспондируемым с ним счетам 0.401.20.20, 0.109.00, 0.110.00

12	0.301.00	XXXX 0000000000 810
----	----------	---------------------

Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов устанавливаются Рабочим планом счетов, утверждаемым в рамках учетной политики с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: п. 19 СГС «Единый план счетов», п. 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.3. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 132н.

2.4. В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об осуществляемых операциях по учету материальных запасов утвердить аналитический учет с дополнительной детализацией видов по поступлению (принятию к учету) материальных запасов и выбытий материальных запасов (в рамках третьего разряда кода) в соответствии с Приложением № 15 к Учетной политике «Дополнительная аналитика по учету материальных запасов (детализация в рамках третьего разряда кода КОСГУ)»

Часть 3. Технология обработки учетной информации и правила документооборота

3.1. Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С:Предприятие 8.3 КОРП в редакции 2.0 «Бухгалтерия», 1С: Зарплата и Кадры 8.3 в редакции 3.1, 1С «Медицина» – Больничная аптека редакция 3.0.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- портал ФК «Электронный бюджет»;
- система автоматизации процессов административно – хозяйственной деятельности центрального аппарата «Парус»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РПЦ «Партнер» - Экстерн - Диадок;
- передача отчетности в Фонд пенсионного и социального страхования РФ РПЦ «Партнер» - Экстерн - Диадок;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- система социального электронного документооборота (СЭДО) в 1С: Зарплата и Кадры;
- Личный кабинет организации в Федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций);

- единая информационная система в сфере закупок ЕИС «Закупки»;
- электронные торговые площадки;
- единая информационная платформа системы обязательного медицинского страхования России - ГИС ОМС;
- федеральная государственная информационно-аналитическая система «Единая система управления государственным имуществом»;
- подсистемы единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения - Электронная система федерального реестра медицинских организаций ФРМО и Электронная система федерального реестра медицинских работников ФРМР;
- единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС);
 - Единый агрегатор торговли («Березка»);
 - личный кабинет Учреждения в системе СберБизнес Онлайн;
 - портал информационной поддержки ТФОМС Смоленской области;
 - ПИК «Бюджетирование подведомственных организаций»;
 - ПИК «Деятельность подведомственных учреждений»;
 - Федеральная налоговая служба личный кабинет юридического лица;
 - личный кабинет страхователя в ФПиСС РФ;
 - СБИС;
 - Росприроднадзор. Личный кабинет юридического лица.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С. БГУ, 1С Зарплата и кадры, 1С. Медицина- Больничная аптека;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – внешний винчестер, который хранится в сейфе главного бухгалтера;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: п. 24 СГС «Единый план счетов», п. 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.1.1. На основании первичного учетного документа «Свод начисленной и удержанной заработной платы», который формируется ежемесячно в электронной форме, производится отражение в бухгалтерском учете Учреждения данных по исчисленной заработной плате работникам Учреждения путем выгрузки данных в 1С БГУ.

3.1.2. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

- Журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется по квартально в случае, если в отчетном квартале были обороты по счету;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров ведется в электронном виде в программном продукте 1С. БГУ распечатывается за отчетный период – календарный год;

- приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий — ежегодно на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации карточка выгружается в формате ПДФ и подписывается электронной подписью ответственного исполнителя, для дальнейшей выгрузки в МВ – портал, подписанный электронной подписью архив карточек за год, хранится в электронном виде на отдельном жестком диске;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

- описание инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно в последний день года;

- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно в последний день месяца;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: п. 11, 167 Инструкции № 157н, Приказ № 52н.

3.1.3. Исправление ошибок допускается в первичных учетных документах (за исключением кассовых документов) и в регистрах бухгалтерского учета. Корректировка (уточнение, изменение) систематизированной и обобщенной информации об объектах бухгалтерского учета в связи с исправлением выявленных ошибок производится в соответствии с СГС «Учетная политика».

Основание: п. 27 СГС «Единый план счетов»

3.1.4. В случае искажения налоговой базы в результате ошибки осуществляется ее пересчет и составляется уточненная налоговая декларация, которая представляется в налоговый орган в соответствии со ст. 81 НК РФ.

3.1.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок работники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухгалтерского

учета и, при необходимости, в первичные документы. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат систематизации и обобщению в обособленном журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

3.1.6. При обнаружении ошибки в принятых к учету первичных учетных документах, регистрах учета, формах отчетности работником бухгалтерии незамедлительно анализируются ошибочные показатели в следующем порядке:

- определение объекта учета, содержащего ошибку, или формы отчетности, в случае ошибки отчетности;
- влияние на представленную ранее бухгалтерскую отчетность, в том числе промежуточную;
- период, в котором произошла ошибка, - ошибка текущего периода или ошибка прошлых лет;
- влияние на предоставленную ранее налоговую отчетность;
- влияние на трудовые отношения, в том числе расчеты с сотрудниками, получателями выплат;
- влияние на расчеты с юридическими и физическими лицами;
- определение вида показателя в учете, в котором обнаружена ошибка: суммовой, количественный, справочный (текстовый), технический;
- сроки исправления.

3.1.7. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок в регистрах бухгалтерского учета, а также исправления способом «красное сторно» оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого журнала операций, его номер (при наличии), период, за который он составлен; также указывается период, в котором были выявлены ошибки.

Отражение исправлений, подтвержденных бухгалтерской справкой, в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра.

3.2. Правила документооборота

3.2.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **приложением № 4** к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подп. «д» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2.2. Первичные учетные документы и учетные регистры составляются:

- по унифицированным формам электронных первичных документов, утвержденным Приказом № 61н;
- при отсутствии форм в Приказе № 61н – по формам, установленным Приказом № 52н.

3.2.3. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

– самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 2;

– унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: п. 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подп. «г» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2.4 Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

3.2.5 Персональную ответственность за удостоверение квалифицированной электронной подписью соответствия скан-копии первичного учетного документа, сформированного на бумажном носителе, подлиннику такого документа несет лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лицо, ответственное за формирование и (или) передачу такой скан-копии для отражения в бухгалтерском учете.

3.2.6 Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 25.

3.2.7 Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

3.2.8. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Ответственным за внутренний контроль является поименованный в Графике документооборота «Ответственный исполнитель»

Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы».

3.2.9. Сформированные регистры на бумажном носителе сдаются главному бухгалтеру не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным.

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров в форме электронных документов, систематизация принятых к учету документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий), подшиванием подборки таких документов к распечатанному на бумажном носителе регистру и последующим хранением в бухгалтерии в течение сроков хранения первичных документов, установленных в соответствии с пунктом 33 СГС «Концептуальные основы».

Основание: п. 24 СГС «Единый план счетов».

3.2.10. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета (карточках объектов бухгалтерского учета, журналах операций, главной книге) перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

Основание: п. 24 СГС «Единый план счетов», подп. «г» п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2.11. Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены работниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем контроле ([приложение 20](#)). Документы, оформленные с нарушением, бухгалтерия к учету не принимает.

Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подп. «з» п. 1, 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2.12. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется работником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью работника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.2.13. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, отражается в регистрах бухгалтерского учета на дату совершения факта хозяйственной жизни или в случаях, предусмотренных законодательством на дату регистрации документа, поступающего в бухгалтерию после сдачи квартальной отчетности.

3.2.14. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

3.2.15. Регистры бухгалтерского учета, составленные в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, хранятся на электронном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

3.2.16. Раздельный учет ведется по следующим источникам финансирования:

- Бюджетная деятельность (публичные обязательства);
- Приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);
- Средства во временном распоряжении;
- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- Субсидии на иные цели;

- Бюджетные инвестиции;
- Средства по обязательному медицинскому страхованию.

3.2.17. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется раздельно по кодам финансового обеспечения (КФО) деятельности:

- КБК X 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» и КБК X 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК X 302 12 000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК X 302 14 000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме».

3.2.18. Прочие социальные выплаты учитываются в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 8 «Журнал операций по прочим операциям» в разрезе КФО:

- КБК X 302 66 000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК X 302 67 000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме».
- КБК X 302 96 000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

3.2.19. Журналам операций присваиваются номера согласно. По операциям, указанным в п. 2.2. раздела 2 настоящей учетной политики, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций ведутся на бумажном носителе и подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

3.2.20. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список работников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом по Учреждению.

Основание: «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Приказа № 52н, ст. 2 Закона № 63-ФЗ.

3.2.21. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей, утвержденный Приказом по Учреждению. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом главного врача на ответственного работника учреждения.

Основание: п. 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.2.22. Акт приемки (ф. 0510452) формируется в целях оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором (контрактом), информация о котором не размещается в реестре контрактов на единой информационной системе в сфере закупок (далее -

ЕИС), включая оформление количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам грузоотправителя (поставщика (подрядчика), и информации о транспортировке груза (например, сведений о целостности пломб и упаковок при транспортировке), возникающих в результате приемки товаров, работ, услуг, а также при осуществлении приемки выполненных строительно-монтажных работ по контрактам (договорам) на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитального ремонта объектов капитального строительства при исполнении контрактов (договоров), подлежащих казначейскому сопровождению.

Документы бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Исключение – оформление документов в структурных подразделениях, в которых нет технических возможностей, необходимых для оформления электронных документов. В этих случаях документ может быть составлен:

- на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью;
- автоматически – на компьютере посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа. Далее документ распечатывается и собственноручного подписывается на бумажном носителе.

Для передачи в бухгалтерию изготавливаются скан-копии документов с собственноручными подписями – бумажных или автоматически сформированных. Скан-копии изготавливает, подписывает электронной цифровой подписью (далее – ЭП) и несет ответственность за соответствие подлиннику документа работник, составивший соответствующий подлинник.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию — оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России, Минфином России форматы документов.

Первичные учетные документы визируются квалифицированной электронной подписью. Она равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:

- сертификат подписи действует на момент подписания документа;
- подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в ее сертификате.

Основание: п. 10, 12 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2.23. Под подписью понимается как собственноручная подпись, так и ее электронные аналоги. Первичные учетные документы, сформированные в электронном виде, подписываются усиленной квалифицированной подписью лиц, осуществлявших отражение операции в бухгалтерских регистрах и лиц, осуществлявших дополнительный контроль за правильностью оформления операции.

Правом простой подписи обладают все работники Учреждения.

Первичные учетные документы хранятся в электронном виде в «Системе хранения данных ЭДО Учреждения (СХД)» в течение пяти лет.

Для присоединения контрагента к участию в системе электронного документооборота Учреждением с контрагентом заключается договор. После подписания договора электронные документы, отправленные и полученные согласно оговоренным оператором правилам электронного документооборота, признаются обеими сторонами юридически эквивалентными документами в письменной форме. Юридическая значимость, законность и действительность таких документов не могут быть оспорены лишь на основании того, что они созданы в электронном виде.

Параллельно с электронными документами также используются следующие первичные документы в бумажном формате:

- путевые листы;
- доверенности;
- акт ввода в эксплуатацию ОС;
- экспертное заключение;
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС (ф. 0504103);
- акт сверки взаимных расчетов;
- первичные документы, разработанные в Учреждении самостоятельно, согласно приложению 15 к Учетной политике Учреждения.
- входящие и исходящие документы с контрагентами, не подключенными к системе электронного документооборота.

Заверение бумажной копии электронного документа проводится двумя способами:

- нотариально;
- самостоятельно.

Под самостоятельно понимается подписание копии документа собственноручной подписью главного врача Учреждения или уполномоченного лица с простановкой печати и отметки «Верно», с отметкой о подписании документа электронной подписью и указанием места хранения оригинала. Местом хранения оригинала будет определенная информационная система Учреждения (1-с. БГУ, 1С. Зарплата и кадры, 1С. Больничная аптека).

«ВЕРНО

Подлинник находится в информационной системе «_____» Учреждения

Уполномоченное лицо

Дата»

Основание: ГОСТ Р.7.0.97-2016, п. 32 СГС «Концептуальные основы».

3.2.24. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются главным врачом собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия электронного документа верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения.

При заверении многостраничного документа заверяется копия каждого листа.

Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Приказ № 52н, Приказ № 61н, ст. 2 Закона № 63-ФЗ.

3.2.25. При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью в системе электронного документооборота ФГБУ «ФЦТОЭ» Минздрава России (г. Смоленск)», — с указанием сведений о сертификате ЭП — кому выдан и срок действия. Дополнительно работник бухгалтерии, ответственный за обработку документа или ведение регистра, ставит надпись: «Копия верна», дату распечатки и свою подпись. **Основание:** п. 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.2.26. Записи в Журналы операций осуществляются в соответствии с типовой корреспонденцией счетов бухгалтерского учета. При отсутствии в перечне типовых корреспонденций счетов бухгалтерского учета применяемая корреспонденция счетов согласовывается с Учредителем.

3.2.27. По окончании каждого месяца листы Кассовой книги, сформированные ежедневно в электронном виде, оформляются в Кассовую книгу (за месяц) и подписываются главным врачом и главным бухгалтером.

3.2.28. Главная книга ежемесячно и по завершении финансового года (за весь год) формируется в электронном виде, архивируется и подписывается ЭЦП в программе 1С БГУ главным бухгалтером.

3.2.29. Инвентарные карточки учета основных средств формируются в электронном виде при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции и проч.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – карточки формируются ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации.

3.2.30. Инвентарные карточки группового учета основных средств формируются в электронном виде при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии.

3.2.31. Опись Инвентарных карточек по учету основных средств, Инвентарный список основных средств, Книга учета бланков строгой отчетности, Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий, Реестр карточек формируются в электронном виде ежегодно, на последний рабочий день года.

3.2.32. Другие требуемые в учете регистры распечатываются по мере необходимости, если иное не установлено НПА.

3.2.33. Перечень лиц (должностей), имеющих право на получение доверенностей, установлен в соответствии с *Приложением № 8* к настоящей Учетной политике.

3.2.34. Установлены следующие предельные сроки действия выданных доверенностей:

- в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение 3 рабочих дней с момента получения материальных ценностей;
- в течение месяца с момента получения доверенности (получение компонентов крови);
- по сроку действия доверенности - в случаях выдачи доверенности на определенный срок.

3.2.35. В Учреждении не используются бланки строгой отчетности. При необходимости использования в работе Учреждения БСО Положение об их использовании и стоимость их учета будут утверждаться отдельным приказом по Учреждению.

3.2.36. В Учреждении нет представительских расходов. При необходимости Положение о представительских расходах будет утверждаться отдельным приказом по Учреждению.

3.2.37. Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных Главной книги, данных аналитического и синтетического учета по формам, в порядке, объеме и сроки, установленные Учредителем и СГС «Бухгалтерская отчетность».

3.2.38. Дата подписания отчетности - предельная дата, до которой принимаются первичные документы, отражающие события после отчетной даты. Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представленной в адрес Учредителя бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

3.2.39. Специальный режим хранения и доступа к конфиденциальной информации устанавливается соответствующим приказом по Учреждению.

3.2.40. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени и случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В верхней половине строки по каждому работнику отражается фактическое количество отработанных часов, а в нижней части строки отражаются условные обозначения. В нижней части строки записываются также часы работы в ночное время.

Если у работника имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, то условные обозначения отклонений отражаются в нижней половине строки.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Отпуск по уходу за ребенком	ОР
Выходные по учебе	В
Нерабочие оплачиваемые дни	НОД
Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации	Д
Выходные за вакцинацию с сохранением заработной платы	ВАК
Приостановка действия трудового договора в связи с мобилизацией работника	ПТД

Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения работниками общественных обязанностей (например, когда работник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и прочее).

3.2.41. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402). По окончании каждого расчетного периода (ежемесячно) до выплаты заработной платы производится электронная рассылка расчетных листков.

Работник, ответственный за оформление расчетных листков (форма утверждена в Приложении № 15 и согласована с профсоюзом организации), в которых отражаются в соответствии ч. 1 статьи 136 ТК все составные части начисленной заработной платы работника Учреждения, после закрытия заработной платы за вторую половину месяца выгружает файл с расчетными листками работников учреждения в электронный киоск, где у каждого работника учреждения есть личный кабинет. Ответственные лица знакомят каждого работника под роспись в журнале «Информирование работников о выгрузке расчетных листков» о выгрузке расчетных листков за месяц в электронный киоск.

Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402).

3.2.42. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета и бюджетная отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет, в соответствии с приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управлеченческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»:

- а) годовая отчетность – постоянно;
- б) квартальная отчетность – не менее 5 лет;
- в) документы по начислению заработной платы – не менее 50/75 лет;
- г) документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов – не менее 6 лет;

д) инвентарные карточки и книги учета основных средств - до ликвидации организации.

е) доверенности на получение денежных средств и товарно-материальных ценностей (в том числе аннулированные) - не менее 5 лет;

ж) остальные документы – не менее 5 лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности.

3.2.43. При приобретении и реализации нефинансовых активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

3.2.44. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

3.2.45. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

3.2.46. Скан-копия первичного документа изготавливается работником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется работнику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа. После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

3.2.47. Учреждение применяет путевые листы, формы которых утверждены в приложении 15 к учетной политике. Путевые листы регистрируются в бумажном журнале учета движения путевых листов, который Учреждение ведет по унифицированной форме № 8 (утв. постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78).

Нумерация путевых листов ведется в простом хронологическом порядке, начиная с 1 января каждого следующего года.

Основание: ст. 6 Федерального закона от 06.03.2022 № 39-ФЗ.

Информация о лицензии на медицинский осмотр в сведениях о медосмотре не указывается.

Путевой лист оформляется:

- на один день – при перевозках в рамках одного дня;
- длительность рейса – если срок рейса превышает один день; период – сутки – для работы сменных водителей в рабочие дни;
- период – два дня и более – для работы сменных водителей на выходных и праздничных днях.

Также учреждение может оформить два путевых листа на один автомобиль, если в рейс отправляют двух водителей – по одному путевому листу на каждого

водителя. Решение о количестве путевых листов и сроке их действия принимает инженер по транспорту.

Основание: п. 9 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.3. Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется работниками бухгалтерии в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

Часть 4. Учет активов и обязательств

Бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, которые проверены работниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 12 к Учетной политике).

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах учета и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается приказом руководителя.

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей Учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

4.1. Учет нефинансовых активов

4.1.1. Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи) и биологические активы.

4.1.2. Объекты нефинансовых активов признаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

✓ в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС

✓ в случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:

– при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ);

– при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС;

– при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ.

4.1.3. К необменным операциям относится приобретение нефинансовых активов по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету, определяемая в соответствии с п. 22-24 СГС «Основные средства».

Основание: п. 7 СГС «Основные средства».

4.1.4. Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 60%. Первоначальной стоимостью в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету, определенная по методу рыночных цен.

Основание: п. 17 СГС «Концептуальные основы»

4.1.5. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.1.6. Принятие к бухгалтерскому учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права на сделку.

4.1.7. Принятие к учету и выбытие из учета объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов в форме:

– акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) – при передаче от других учреждений (органов власти), безвозмездном поступлении от иных лиц, принятии к учету излишков по результатам инвентаризации, возмещения ущерба в натуральной форме;

– решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) – случае приобретения, создания собственными силами (хозяйственным способом) или в случаях увеличения стоимости при достройке (дооборудовании, реконструкции, модернизации).

4.1.8. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам дарения или выявленных при проведении инвентаризации, признается их текущая оценочная/рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью нефинансовых активов признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм налога на добавленную стоимость,

предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налогом, законодательством РФ).

4.1.9. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.2. Учет основных средств

4.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

4.2.2. Принятие к учету по справедливой стоимости объектов основных средств оформляется первичным учетным документом в соответствии с Приказом № 61н «Решением о признании объектов нефинансовых активов» (ф. 0510441), которое применяется для оформления Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании объектов нефинансовых активов.

4.2.3. После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. Операция оформляется для отражения в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Ответственность за ведение Перечня особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) в соответствии с Приказом № 603н, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦДИ в Перечне несет бухгалтер по учету основных средств Учреждения. Ведение перечня ОЦДИ осуществляется в программном продукте 1С БГУ.

4.2.4. В качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура, принтер и т. п. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

4.2.5. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 20 000,00 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 10 СГС «Основные средства».

4.2.6. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации (водоотведения) со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты.

К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например, оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Наличие указанных систем отражается в Разделе 5 Инвентарной карточки. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных сетей. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые

соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект.

Основание: п. 10 СГС «Основные средства».

4.2.7. Отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

4.2.8. При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

- Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 30%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). Решение о целесообразности выделения таких частей принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.2.9. Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0509215). При этом в Инвентарной карточке (ф. 0509215) комиссия определяет основной объект, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту.

4.2.10. При инвентаризации, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 СГС «Обесценение активов»):

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

4.2.11. Инвентарным объектам движимого имущества стоимостью до 10 000.00 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер в формате 00-000000000XXXXX.

4.2.12. Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

4.2.13. Выдача в пользование объектов основных средств сотрудникам, не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 на основании Актов приема-передачи (ф. 0510434) и служебных записок, содержащих информацию, необходимую для заполнения соответствующих реквизитов Карточки (ф. 0509097).

Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам в личное пользование.

4.2.14. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» приведен в **Приложении № 10** к Учетной политике.

4.2.15. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Уникальный инвентарный номер состоит из тринадцати знаков и присваивается в порядке:

- 1-3 – код синтетического счета;
- 4-5 – код аналитического счета;
- 6 - 0;
- 7-8 – номер амортизационной группы;
- 9-13 – порядковый номер (сквозная нумерация)

Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н.

4.2.16. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена Комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета недвижимое имущество - краской, обеспечивающей сохранность маркировки, на объекты движимого имущества – штрихкодированием с использованием принтера штрихкода.

4.2.17. Для объектов основных средств исходя из требований эксплуатации присвоенный инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета, с отражением в соответствующих журналах учета инвентарных объектов, без нанесения на объект основного средства.

4.2.18. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

4.2.19. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

4.2.20. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении.

4.2.21. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятых к учету объектам не присваиваются.

4.2.22. Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

4.2.23. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

4.2.24. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.2.25. Документом, отражающим результат проведенного ремонта, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

4.2.26. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбывающих) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

Основание: п. 27 СГС «Основные средства».

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.2.27. В случае если по результатам ремонта заменяется структурная часть объекта основных средств, производится частичное списание основного средства с последующей его доукомплектацией. Данное правило применяется к следующим группам:

- машины и оборудование;

- транспортные средства.

Основание: п. 27 СГС «Основные средства».

Если на структурную часть, включаемую в объект основных средств, Комиссия по поступлению и выбытию активов может самостоятельно определить срок полезного использования, такая структурная часть признается отдельным инвентарным объектом.

Основание: п. 7 СГС «Основные средства».

Разукомплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенной разукомплектации, является Акт разукомплектации (форма утверждена Учреждением самостоятельно (Приложение № 2).

4.2.28. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Основание: п. 28 СГС «Основные средства».

4.2.29. Для оценки состояния объекта основного средства в целях составления дефектной ведомости для проведения ремонта (восстановления работоспособности), замены составных частей, в том числе и по факту морального износа, контроля за ремонтом и подписания документа об использовании материальных запасов формируется рабочая группа из постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов. При невозможности проведения ремонта своими силами ремонт основного средства производится с привлечением сторонних организаций.

4.2.30. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства» и определяется в целях принятия объектов к бухгалтерскому учету и начисления амортизации.

4.2.31. Имущество, относящееся к категории особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), определяется по Приказу Минздрава России и подтверждается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.2.32. Передача имущества для проведения следующих операций: капитального ремонта, модернизации, реконструкции, достройки ОС; дополнительных вложений в НМА; улучшения объектов НПА сторонними организациями, отражается в бухгалтерском учете учреждения на основании оформленного первичного учетного документа в электронной форме:

- акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
- накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Возврат по факту проведенных вышеуказанных операций отражается в бухгалтерском учете Учреждения на основании оформленного первичного документа в электронной форме - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).

4.2.33. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя, в котором указывается срок консервации и ее обоснование. Подтверждением перевода на консервацию является Акт о консервации (разконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433).

4.2.34. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих первичных учетных документов, указанных в п. 4.2.35 не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

4.2.35. Выбытие основных средств с балансового учета (в том числе в случае признания ОС не активом) оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов с оформлением:

- Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456) – в случае, если причина списания выявлена при инвентаризации;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456) – в иных случаях вне инвентаризации.

4.2.36. При утрате способности ОЦДИ приносить Учреждению экономические выгоды заведующим подразделением, на основании Служебной записи (форма утверждена в **Приложении № 15**) на имя главного врача Учреждения, инициируется экспертиза работоспособности ОЦДИ, для дальнейшего принятия решения о выбытии ОЦДИ Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

4.2.37. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с Министерством здравоохранения Российской Федерации, с момента выявления утраты способности основного средства приносить Учреждению экономические

выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, до получения согласования при этом не производится.

В случае, когда при рассмотрении решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) – Минздравом России принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.2.38. Продажа основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) (за исключением недвижимого имущества).

4.2.39. Группировка основных средств осуществляется по группам имущества и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденной приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)».

4.2.40. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

4.2.41. Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости либо выбытия объекта.

Основание: п. 36, 37 СГС «Основные средства».

4.2.42. В случаях расчета амортизации линейным способом, при изменении срока полезного использования (далее – СПИ) основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится с учетом уточненной нормы на дату изменения СПИ.

4.2.43. Принятие к учету вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения отражается по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, переводится на код вида деятельности 4 «деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания».

4.2.44. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание

объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

4.2.45. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытой в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

4.2.46. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантитные талоны.

Ответственное лицо несет материальную ответственность за фактическое наличие, проверку объектов основных средств, его целостность, должен своевременно информировать комиссию по приемке и выбытию нефинансовых активов Учреждения о случаях выхода из рабочего состояния, выбытия основного средства по каким-либо причинам из Учреждения. Информирование о выходе из рабочего состояния или выбытии объекта основного средства производится на основании служебной записки от ответственного лица, за которым закреплено основное средство. Служебная записка предоставляется председателю комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов. В случае, когда объект основного средства еще не выработал свой эксплуатационный срок, который указан в инвентарной карточке объекта основного средства, ответственное лицо предоставляет в комиссию по приемке и выбытию нефинансовых активов письменные объяснения о причинах выхода из рабочего состояния и невозможности дальнейшей эксплуатации объекта основного средства.

Председатель комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов инициирует решение о проведение внеплановой инвентаризации и поручает специалисту, обладающему специальными знаниями, относящимися к эксплуатации соответствующего объекта основных средств, проверку технического состояния, определение причины поломки или выхода из рабочего состояния объекта основного средства. По результатам работы специалист составляет дефектную ведомость. На основании данных специалиста комиссия по приемке и выбытию нефинансовых активов принимает решение о необходимости ремонта, либо списания с баланса Учреждения вышедшего из рабочего состояния основного средства. В случаях хищения или выхода из рабочего состояния основного средства по чьей-либо вине комиссия ставит главного врача учреждения в известность о виновных лицах для дальнейшего принятия решения. Председатель комиссии при необходимости может подать заявку для привлечения сторонней организации для оценки технического состояния объектов основных средств путем заключения Контракта на предоставление услуг в области технического обследования.

4.2.47. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

4.2.48. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем Учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

4.2.49. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получилась переоцененная стоимость на дату проведения переоценки

Основание: п. 41 СГС «Основные средства».

4.2.50. При отражении результатов переоценки Учреждение на основании п. 41 СГС «Основные средства» производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

4.2.51. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: п. 40 СГС «Основные средства».

4.2.52. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и, в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия решения о его дальнейшем применении, списании, передачи, разукомплектации и др.

Основание: п. 39 СГС «Основные средства»

4.2.53. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

4.2.54. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение

и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм НДС включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты по доставке объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

4.2.55. Неучтенные объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости.

Основание: п. 52 Стандарта «Концептуальные основы».

Определение текущей оценочной стоимости осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов может быть произведено комиссией по поступлению и выбытию активов на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертных заключений (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Лицо, в собственности, владении или пользовании которого находится земельный участок, водный объект или иной объект, где находится брошенная

вещь, стоимость которой явно ниже трех тысяч рублей, либо брошенные лом металлов, бракованная продукция и другие отходы, имеет право обратить эти вещи в свою собственность, приступив к их использованию или совершив иные действия, свидетельствующие об обращении вещи в собственность.

Оприходование неучтенных объектов материальных ценностей, стоимостью ниже трех тысяч рублей, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», с дальнейшим отражением на забалансовом счете 21 «основные средства в эксплуатации».

Другие брошенные вещи поступают в собственность Учреждения, вступившего во владение ими, если по заявлению Учреждения они признаны судом бесхозяйными.

При отсутствии документов, подтверждающих, что излишек образовался в Учреждение в результате ошибки (через исправление ошибок прошлых лет), обнаруженная вещь учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», до момента признания ее судом бесхозяйной.

Основание: п. 2 ст. 226 ГК РФ.

4.2.56. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям по поступлению объектов основных средств.

4.2.57. Аналитический учет ведется в разрезе:

- видов имущества (по кодам группы и вида объектов);
- объектов основных средств и (или) инвентарных групп;
- инвентарных номеров;
- местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения);
- ответственных лиц.

Основание: п. 5 СГС «Единый план счетов».

4.2.58. Порядок проведения инвентаризации основных средств активов устанавливается Приложением № 8 к Учетной политике.

4.3. Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения

4.3.1. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды в соответствии с СГС «Аренда» не являются:

– объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 «Договор возмездного оказания услуг» ГК РФ;

- земельные участки по соглашениям об установлении сервитута;

Основание: п. 4 СГС «Аренда»

- имущество, в случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства;
- Основание:** п. 4 СГС «Аренда»

- объекты, полученные по распоряжению собственника (или учредителя) в безвозмездное пользование на ведение уставной некоммерческой деятельности учреждения;

Основание: п. 4 СГС «Аренда»

- объекты по договорам социального найма;

Основание: п. 2 СГС «Аренда»

- объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора);

- объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование на ведение уставной некоммерческой деятельности Учреждения;

- иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов.

4.3.2. При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- в учете получателя – на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах.

- в учете передающей стороны – на балансовых счетах 0 101 00 000 «Основные средства» и одновременно на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

4.3.3. Договоры безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 «Срок договора аренды» ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора. Ежегодно учреждением производится дооценка объектов учета по таким договорам (увеличение стоимости объектов на 12 месяцев) в связи с изменением срока планирования финансово-хозяйственной деятельности – первыми операциями очередного года.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен, - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Основание: п. 26 СГС «Аренда»

4.3.4. В случае если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной 1 руб. аренды, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

4.3.5. В случае, когда сторонами договора безвозмездного пользования, к которому применяется СГС «Аренда», являются организации государственного сектора, стоимостные оценки объектов учета аренды должны быть сопоставимы.

Таким образом, у передающей стороны должна быть информация о стоимостных оценках передаваемого имущества. В целях сопоставимости данных бухгалтерского учета, а также повышения эффективности расходов бюджетов ссудополучателям целесообразно запрашивать такую информацию у ссудодателя. Если информация о стоимостных оценках передаваемого имущества отсутствует (не представлена передающей стороной), справедливая стоимость права пользования таким активом может быть определена ссудополучателем одним из методов определения начальной (максимальной) цены контракта, установленных в соответствии с Законом о контрактной системе, как если бы учреждение планировало взять в аренду указанное имущество. Начислять амортизацию линейным способом в соответствии со способом, принятым для амортизации объектов основных средств учреждения.

4.3.6. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды):

- для объектов имущества, полученного в аренду, - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды;
- для имущества, полученного в пользование, - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

4.4. Учет нематериальных активов

4.4.1. К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ при удовлетворении условиям СГС «Нематериальные активы».

Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны применяемым для учета объектов основных средств.

4.4.2. Для группового учета нематериальных активов используются Инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

4.4.3. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом в соответствии с п. 6 абз. 1 СГС «Нематериальные активы» при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хай).

Объект нефинансовых активов не признается нематериальным активом в соответствии с п. 4 СГС «Нематериальные активы» и разд. 1 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы».

4.4.4. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами (только расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях), относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Основание: п. 20, 21 СГС «Нематериальные активы»

4.4.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

1-3 – код синтетического счета;

4-5 – код аналитического счета;

6-13 – порядковый номер.

4.4.6. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, в первый день календарного месяца.

Основание: п. 28, 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

4.4.7. Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным пяти годам.

Основание: ст. 1335 ГК РФ.

4.4.8. Срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения факторов и (или) условий их использования.

Основание: п. 27 «Нематериальные активы».

4.4.9. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Срок полезного использования объекта НМА – секрета производства (ноухау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10 %

или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

4.4.10. СПИ нематериальных активов, а также возможность перевода из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в группу с определенным сроком полезного использования осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов ежегодно при проведении годовой инвентаризации.

Основание: п. 27 СГС «Нематериальные активы».

4.4.11. Порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов устанавливается Приложением № 8 к Учетной политике.

4.4.12. Учреждение дополнительно раскрывает в отчетности данные по группам нематериальных активов раздельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: п. 44 СГС «Нематериальные активы».

4.4.13. Учет операций по поступлению объектов НА ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов НА по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям по поступлению объектов НА.

4.4.14. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

Аналитический учет ведётся в разрезе:

- видов нематериальных активов;
- объектов учета нематериальных активов;
- инвентарных номеров;
- ответственных лиц.

Основание: п. 9 СГС «Единый план счетов»

4.5. Учет прав пользования

4.5.1. Аналитический учет права пользования активами ведется Учреждением по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц.

4.5.2. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется учреждением в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), а если права пользования однотипны (лицензии на одно ПО однотипны) - в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216). Учет ведется учреждением в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

4.5.3. Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)

4.5.4. При признании (принятии к учету) права пользования НФА по договору операционной аренды в электронной форме формируются Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) и Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214). Закрытие Карточки учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) осуществляется при прекращении признания (выбытии) этого права.

Основание: п. 50 СГС «Единый план счетов».

4.5.5. Начисление амортизации по принятым учреждением к учету правам пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (нефинансовую (операционную) аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленным договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

4.5.6. Амортизация права пользования активами начисляется в соответствии с СГС «Аренда». Амортизация на объекты финансовой (неоперационной) аренды осуществляется аналогично порядку начисления амортизации на объекты основных средств. По объектам права пользования нематериальными активами, амортизация начисляется соответствии с СГС «Нематериальные активы».

4.5.7. Аналитический учет ведется в разрезе

- договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами),

- мест нахождения имущества, полученного в пользование,
- ответственных лиц.

4.5.8. В разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами:

- по инвентарным номерам;
- ответственным лицам.

4.5.9. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

1-3 – код синтетического счета;

4-5 – код аналитического счета;

6-13 – порядковый номер.

4.5.10. Порядок проведения инвентаризации объектов прав пользования устанавливается Приложением № 14 к Учетной политике.

4.6. Учет непроизведенных активов

4.6.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы».

4.6.2. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.6.3. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер:

3 – код синтетического счета;

4-5 – код аналитического счета;

6-13 – порядковый номер.

4.6.4. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка 1 руб. за 1 га определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Основание: п. 36, 52 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика».

4.6.5. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Основание: п. 36 СГС «Непроизведенные активы».

4.6.6. Порядок проведения инвентаризации объектов непроизведенных активов установлен Приложением № 8 к Учетной политике.

4.6.7. Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Основание: п. 17 СГС «Непроизведенные активы».

4.6.8. Объекты непроизведенных активов, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и, в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02.60 «непроизведенные активы, не признанные активом».

Основание: п. 7 СГС «Непроизведенные активы».

4.6.9. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

4.6.10. Аналитический учет ведётся в разрезе:

- видов непроизведенных активов;
- объектов;
- идентификационных номеров объектов непроизведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров);
- местонахождений объектов (адресов) (при наличии); ответственных лиц (при наличии).

Основание: п. 13 СГС «Единый план счетов»

4.7. **Учет биологических активов**

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета биологических активов является:

- номенклатурная (реестровая) единица биологических активов;
- однородная (реестровая) группа биологических активов.

Основание: п. 8 СГС «Биологические активы»

4.7.2. Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами.

Основание: п. 16 СГС «Биологические активы».

4.7.3. Если нет возможности определить справедливую стоимость объекта, то их первоначальная стоимость определяется согласно стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход права на БА. Если эти данные недоступны, то БА отражается в условной оценке «1 объект – 1 руб.».

Основание: п. 20 СГС «Биологические активы».

4.7.4. В Пояснительной записке к балансу раскрывается следующая информация:

- источники, использованные при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции;
- сумма балансовой стоимости;
- сумма накопленных убытков от обесценения БА, входящих в соответствующую группу на начало и конец периода;
- наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, которые субъект учета не может использовать в качестве

обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень биологических активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их стоимость на начало и конец отчетного периода;

- характер и степень ограничений на способность субъекта учета использовать или продавать биологические активы.

Основание: п.п. 32,33 СГС «Биологические активы».

4.8. Учет запасов

4.8.1. К материальным запасам относятся материальные ценности, являющиеся активами, используемые в деятельности менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также хозяйственный и производственный инвентарь, перечень которого приведен в **Приложении № 10** к Учетной политике.

Основание: п. 7 СГС «Запасы».

4.8.2. Срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бухгалтерскому учету определяет постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов, которое оформляется первичным учетным документом.

4.8.3. Материальные запасы (аналитический код группы 30 «Материальные запасы – иное движимое имущество») принимаются к учету по группам:

- Лекарственные препараты и медицинские материалы, газы медицинские (код 1);
- Продукты питания (код 2);
- Горюче-смазочные материалы (код 3);
- Строительные материалы (код 4);
- Мягкий инвентарь (код 5);
- Прочие материальные запасы (код 6);
- Готовая продукция (код 7);
- Товары (код 8)
- Наценка на товары (код 9).

4.8.4. Кроме этого к материальным запасам Учреждения относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры;
- специальные инструменты и специальные приспособления;
- CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации;
- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- материальные ценности специального назначения.

4.8.5. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п. 19-22 СГС «Запасы».

Пропорционально стоимости материальных запасов распределяются любые расходы, связанные с их приобретением, а не только затраты на заготовку и доставку. В случае, когда расходы, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Запасы, приобретенные, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной стоимости в объеме фактически произведенных вложений в указанные запасы с отражением на счете бухгалтерского учета 0 107 33 000 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения в пути».

Основание: п. п. 14, 16, 18 - 19 СГС «Запасы».

4.8.6. В случае необходимости ведения раздельного аналитического учета однородных материальных запасов, выпущенных разными производителями, имеющих разные артикулы, торговые марки, размеры, сорта, такие материальные запасы учитываются по номенклатурной единице учета.

4.8.7. При получении материальных запасов по необменной операции их справедливая стоимость определяется в соответствии с п. 22-23 СГС «Запасы»; если оценить справедливую стоимость нельзя, то нужно использовать данные передающей стороны.

4.8.8. Принятие к учету по справедливой стоимости материальных запасов оформляется первичным учетным документом «Решение об оценке стоимости имущества» (ф. 0510442), которое применяется для оформления Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании объектов нефинансовых активов в целях оценки стоимости имущества.

4.8.9. В фактическую стоимость материальных запасов не включается сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

4.8.10. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования;

ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов, по факту проведенной утилизации мягкого инвентаря на основании подписанного Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), в составе запасов в условной оценке, равной один кг - один рубль, в результате необменной операции материальных запасов по причине невозможности определения справедливой стоимости материальных запасов на дату получения.

Основание: п. 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.8.11. Мягкий инвентарь, поступивший в Учреждение в комплектах, может разукомплектовываться и учитываться поштучно, что оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), а полученные компоненты принимаются к учету по Приходному ордеру (ф. 0504207), с отражением по счетам 0 105 00 000 / 0 401 10 172.

4.8.12. Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный работник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: п. 8 СГС «Запасы».

4.8.13. В результате разукомплектации при переводе в другую группу или категорию объектов учета их стоимость не изменяется.

Основание: п. 27 СГС «Запасы».

4.8.14. В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 0.109.69.000 «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

Основание: п. 12 СГС «Запасы».

4.8.15. Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц и мест реализации. Учет операций по счету 2 105 39 000 «Наценка на товары» ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. (В Учреждении не применяется).

Основание: п. 30 СГС «Запасы».

4.8.16. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости, исключение составляют продукты питания (списываются по средней стоимости). Средняя стоимость запасов определяется в момент их

выбытия (отпуска) со склада учреждения, при этом в расчет включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления, и выбытия.

4.8.17. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, Учреждение исходит из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

Основание: п. 52 СГС «Концептуальные основы», 38 СГС «Запасы».

4.8.18. По решению Комиссии по поступлению и выбытию активов о фактическом использовании материальных запасов на нужды учреждения в учете отражается выбытие их с баланса.

Периодичность списания материальных запасов:

- медикаменты, продукты питания – ежедневно, за выходные и праздничные дни – в первый рабочий день после выходных и праздничных дней;

- ГСМ – по каждому путевому листу;

- по всей спец.технике списание ГСМ осуществляется по одному акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) за один день, на основании сданных путевых листов на спец.технику;

- бумага, канцтовары, хозтовары, моющие средства и т.п. – по мере расходования, но не реже одного раза в неделю на основании Служебной записки от ответственного лица подразделения Учреждения. Форма утверждена в Приложении № 2;

- запасные части, комплектующие – по мере установки.

Непотребляемые материальные запасы (СИЗы, посуда, инструменты и т.п.) – по итогам инвентаризации.

При порче, недостачи, истечение срока годности – немедленно, после составления акта о порче, недостаче, истечении срока годности. Форма утверждена в Приложении № 2.

4.8.19. Учреждение применяет следующий порядок учета части материальных запасов:

Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения». Маски и перчатки, приобретенные для комплектов одежды, учитываются на счете 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» (Письма Минфина России от 29.07.2020 № 02-08-10/66856, от 06.04.2020 № 02-08-10/27111, от 26.07.2019 № 02-08-05/56168, от 29.06.2018 № 02-05-10/45153).

Специальные жидкости для автомобиля (тормозная, стеклоомывающая, тосол и другие охлаждающие) учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Расходы на приобретение дезинфицирующих средств в Учреждении учитываются на счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения», если дезинфицирующие средства используются для обеспечения лечебного процесса, и на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», если дезинфицирующие средства используются для хозяйственных нужд.

4.8.20. На счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» учитываются медикаменты, а также любые иные материалы, применяемые в медицинских целях. При этом медицинские материалы, не применяемые в медицинских целях, Учреждение учитывает на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

4.8.21. Организация хранения групп лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минздрава России от 13.11.1996 № 377 и приказом Минздрава России от 29.04.2025 № 260н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств для медицинского применения».

Отражение в бухгалтерском учете поступления, перемещения, выбытия медикаментов и перевязочных средств осуществляется с применением унифицированных форм электронных первичных учетных документов и форм электронных регистров бухгалтерского учета в соответствии с Приказом № 61н и осуществляется в программном продукте 1С. Больничная аптека, с одновременной интеграцией в госпитальную медицинскую систему МИС «Медиалог» и в 1С.

Списание медикаментов и перевязочных средств производится на основании следующих документов:

- Акт об уничтожении лекарственных средств, оформляемый в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 № 1447 «Об утверждении Правил уничтожения, изъятых фальсифицированных лекарственных средств, недоброкачественных лекарственных средств и контрафактных лекарственных средств»;

- Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Акт об уничтожении лекарственных средств составляется при уничтожении лекарственных средств, пришедших в негодность, с истекшим сроком годности и фальсифицированных, недоброкачественных, контрафактных.

В Акте об уничтожении лекарственных средств указываются: дата, место уничтожения; место работы, должность, фамилия, имя, отчество лиц, принимавших участие в уничтожении; основание для уничтожения; сведения о наименовании (с указанием лекарственной формы, дозировки, единицы измерения, серии) и количестве уничтожаемого лекарственного средства, а также о таре или упаковке; наименование производителя лекарственного средства; наименование владельца или собственника лекарственного средства; способ уничтожения.

Лекарственные средства, поступившие в аптеку от поставщиков, принимаются к учету на основании представленных ими сопроводительных документов.

Перемещение лекарственных средств из аптеки ответственным лицам отделений (кабинетов) производится работниками аптеки с учетом источников финансового обеспечения, сведения о которых отражены в первичных учетных документах, в 1С. Больничная аптека, с одновременной интеграцией в МИС «МЕдиалог» и в 1С БГУ.

Основание для отражения в учете выдачи лекарственных средств из аптеки ответственным лицам отделений (кабинетов) и лекарственных средств, в том числе подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451) лицом, на то уполномоченным.

В Требованиях-накладных (ф. 0510451) обязательно указываются полное наименование лекарственных средств, их размеры, фасовка, лекарственная форма, упаковка и количество.

Если в Требовании-накладной (ф. 0510451) не указаны полные данные на выписанные лекарственные средства, заведующий аптекой обязан при выполнении заказа дописать необходимые данные или внести соответствующие исправления. Исправление количества, фасовки и дозировки лекарственных средств в сторону увеличения категорически запрещается.

Требования-накладные (ф. 0510451) оформляются в электронной форме в 1С. Больничная аптека с одновременной интеграцией в МИС «Медиалог» и в 1С БГУ ответственным лицом отделения (кабинета) для осуществления отпуска ему лекарственных средств с аптечного склада.

Факт выдачи из аптеки материальных ценностей в подразделения Учреждения на основании первичных учетных документов отражается в бухгалтерском учете операциями по выбытию материальных ценностей в разрезе источников финансирования и подлежит аналитическому учету в МИС «Медиалог».

Списание медикаментов и одноразовых расходных изделий медицинского назначения осуществляется ежедневно по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) по каждому источнику финансирования, который собирается на основании персонифицированного учета по каждому пациенту в МИС «Медиалог» и выгружается в 1С БГУ.

Списание дорогостоящих одноразовых изделий медицинского назначения, стоимостью более 500 000,00 руб., осуществляется на основании Акта о списании, самостоятельно разработанная форма из программы МИС «Медиалог», с составлением акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Этанол является лекарственным средством и отнесен к сильнодействующим веществам в связи с его высокой фармакологической активностью и потенциальной опасностью при неправильном использовании, что предполагает контроль за его хранением и использованием.

Спирт этиловый подлежит предметно количественному учету. Номенклатурная единица – серия. В аптеке Учреждения учет ведется в флаконах, в отделениях – в граммах и переводится:

70% 100 мл. = 88,6-88,3 гр., в зависимости от температуры хранения;

95% 100 мл. = 80,8-81,2 гр.

Основание: ст. 58.1 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

Сверка фактического наличия этанола с данными бухгалтерского учета производится в рамках инвентаризации с периодичностью один раз в квартал.

Основание: п. 80 Стандарта «Концептуальные основы».

Оборот спирта в Учреждении разделен на три самостоятельных этапа:

- поступление спирта от сторонних организаций (поставщиков) по УПД и организация хранения его на складе аптеки – четырехмесячный запас;

- выдача спирта со склада аптеки в отделения осуществляется на основании требования-накладной (ф. 0510451). Промежуточный этап, позволяющий обеспечить непрерывный процесс оказания медицинской помощи – двухнедельный запас;

- выдача спирта в кабинеты отделения для использования в работе осуществляется на основании накладной на внутреннее перемещение (ф. 0510450) – трехдневный запас.

Регистрация в ПКУ операции по расходованию спирта осуществляется на основании Персонифицированной расходной накладной в МИС «Медиалог» (в соответствии с установленными Нормами расходования спирта) с оформлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

В случае экстренной необходимости привлечения материальных запасов с другого источника финансирования при возникновении жизнеугрожающей ситуации в процессе проведения оперативного вмешательства производится взаимозаменяемость материальных запасов между источниками финансирования, при условии полного погашения данной взаимозаменяемости в денежном эквиваленте по итогам года.

Допускается перенос материальных запасов между видами деятельности внутри источника финансирования - средства от предпринимательской деятельности без взаимозаменяемости (погашения). Данные средства относятся на затраты, без отнесения их на себестоимость услуги.

Учреждение производит списание/выбытие кислорода газообразного медицинского по фактическому потреблению ввиду отсутствия установленных норм для его списания.

4.8.21. На счете 0 105 32 000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» учитываются продукты питания, используемые для изготовления готовых блюд при оказании услуги общественного питания. Иные продукты, не используемые для оказания услуги общественного питания, в том числе, бутилированную питьевую воду, Учреждение учитывает на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

К продуктам питания в учреждении относятся, кроме прочего: биологически активные добавки к пище, готовые специализированные смеси (смеси белковые композитные сухие), смеси для энтерального питания. (Смеси для энтерального питания относятся к продуктам диетического (лечебного и профилактического) питания согласно Приказу Минздрава России от 26.03.2001 № 89).

К продуктам детского питания относятся пищевые продукты, предназначенные для питания детей в возрасте до 14 лет и отвечающие физиологическим потребностям детского организма.

К продуктам диетического питания относятся пищевые продукты, предназначенные для лечебного и профилактического питания.

К продовольственному сырью относится сырье растительного, животного, микробиологического, минерального и искусственного происхождения и вода, используемые для изготовления пищевых продуктов.

К пищевым добавкам относятся природные или искусственные вещества и их соединения, специально вводимые в пищевые продукты в процессе их изготовления в целях придания пищевым продуктам определенных свойств и (или) сохранения качества пищевых продуктов.

К биологически активным добавкам относятся природные (идентичные природным) биологически активные вещества, предназначенные для употребления одновременно с пищей или введения в состав пищевых продуктов.

Сведения о действующих нормах естественной убыли продуктов питания

N п/п	Наименование товара	Условия, при которых может произойти убыль	Нормативный акт, утвердивший нормы естественной убыли
1	Зерно, зерносмеси и отходы первой категории, семена масличных культур и трав, хлебопродукция, отруби, жмых и комбикорм	При хранении	Приказ Минсельхоза России от 23.04.2024 № 221 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении зерна, продуктов, его переработке, семян различных культур, кормов травяных, искусственно высушенных, шрота подсолнечного и горчичного порошка»
2	Охлажденное мясо и субпродукты	При холодильной обработке и хранении	Приказ Минсельхоза России от 16.08.2007 № 395 «Об утверждении норм естественной убыли мяса и мясопродуктов при хранении»

3	Рыбное филе	При хранении	Приказ Росрыболовства от 31.07.2009 № 676 «Об утверждении норм естественной убыли продукции рыболовства при хранении»
4	Мясо кроликов и птицы	При хранении в камерах холодильников	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 № 269 «Об утверждении норм естественной убыли мяса, субпродуктов птицы и кроликов при хранении»"
5	Сыр и творог	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 № 267 «Об утверждении норм естественной убыли сыров и творога при хранении»
6	Сливочное масло	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 № 266 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении сливочного масла, упакованного монолитами в пергамент и пакеты- вкладыши из полимерных материалов»
7	Столовые корнеплоды, картофель, плодовые и зеленые овощные культуры	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 № 268 «Об утверждении норм естественной убыли

			массы столовых корнеплодов, картофеля, плодовых и зеленых овощных культур разных сроков созревания при хранении»
8	Мука, крупа, крахмал и сахар-песок	При хранении	Приказ Минсельхоза России от 28.08.2006 № 270 «Об утверждении норм естественно убыли продукции и сырья сахарной промышленности при хранении», Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания»
9	Сахар-сырец, сахар-песок, сахар-рафинад и сахарная пудра	При хранении	Приказ Минсельхоза РФ от 28.08.2006 № 270 «Об утверждении норм естественной убыли продукции и сырья сахарной промышленности при хранении»

В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям в количественном выражении. Складской учет продуктов питания ведется в электронном виде в Ведомости по продуктам питания без ЦМО (Приложение № 15 к Учетной политике), которая заменяет Книгу складского учета материальных ценностей.

Комиссия по поступлению и выбытию активов систематически проверяют полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания в Книге учета материальных ценностей, заверяя их своей подписью.

Меню-раскладка (ф. №44-МЗ -Формы Меню-раскладки, Сводных сведений по наличию больных, состоящих на питании, Карточки-раскладки, Раздаточной ведомости на отпуск отделениям рационов питания приведены в Приложении № 4 к Приказу Минздрава России от 05.08.2003 № 330) составляется на питание больных на текущий день медицинской сестрой диетической под руководством врача-диетолога при участии зав. производством (шеф-поваром). Основанием для составления Меню-раскладки служат Сводные сведения по наличию больных, состоящих на питании (ф. № 22-МЗ).

Меню-раскладка составляется согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается заместителем главного врача по медицинской части Учреждения и подписывается медицинской сестрой диетической, зав. производством (шеф-поваром).

В Меню-раскладке медицинская сестра диетическая в числителе проставляет количество продуктов питания для приготовления одной порции каждого блюда, в знаменателе указывает количество продуктов, необходимых для приготовления всех порций данного блюда.

Кладовщик отпускает продукты питания на основании Предвар. Требования накладной (форма разработана в Учреждении), которая служит основанием для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. Предвар. Требование накладная составляется на основании итоговых данных Меню-раскладки (ф. № 44-МЗ).

Раздаточная ведомость на отпуск отделениям рационов питания по ф. № 23-МЗ заполняется медицинской сестрой диетической в одном экземпляре. При выдаче завтраков, обедов, полдников и ужинов работники отделений расписываются в их получении. Ведомость подписывается медицинской сестрой диетической и зав. производством.

Карточка-раскладка ф. № 1-85 составляется на каждое блюдо, приготовленное в нашем учреждении, в одном экземпляре и хранится у зав.производством (шеф-повара).

Списание продуктов питания на питание пациентов стационара и работников учреждения осуществляется по средней стоимости, на основании формы «Меню-требования» (ф. 0504202).

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Перечень округления продуктов питания при выдаче их с продуктового склада приведен в Приложении № 16 к настоящей Учетной политике.

Если Учреждение принимает решение на следующий финансовый год о замене денежной компенсации на выдачу спец. молока работникам, то списание спец. молока осуществляется на основании формы «Табель», утвержденной Приложением № 2 к Учетной политике Учреждения, согласно нормам, прописанным в Приложении № 3 к Коллективному договору.

Компенсация за работу во вредных условиях труда, рассчитывается исходя из среднерыночных цен на молоко, взятых с официального сайта «Статистики» и выплачивается как межрасчетная выплата, начисленная на основании формы «Табель», утвержденной Приложением № 15 к Учетной политике Учреждения.

4.8.22. Снабжение автомобильного транспорта ГСМ проводится по топливным картам. Исключение составляют выезды в командировку на автомобиле учреждения, когда по пути следования отсутствуют АЗС с оплатой по топливным картам. Выбытие (отпуск) ГСМ производится по фактической стоимости каждой единицы.

Списание топлив и горюче-смазочных материалов производится на основании путевых листов, которые ежедневно предоставляются в бухгалтерию для подтверждения расхода ГСМ, и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Состав сведений путевого листа и Порядок его оформления (формирования) утвержден приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390. Путевые листы утверждены в Приложении № 15 к настоящей учетной политике.

Чек с АЗС, приложенный к путевому листу является основанием для принятия к учету заправленных ГСМ транспортных средств, и является документом, подтверждающим факт хозяйственной жизни - переход права собственности на ГСМ (факт отгрузки) при осуществлении факта поставки.

В целях осуществления ежемесячных сверок фактически произведенных поставок ГСМ, согласно чекам заправки, в Учреждение предоставляется УПД.

Документы, поступающие от поставщика следующим за отчетным месяцем, служат для сверки расчетов и результата отражения в бухгалтерском учете списания резерва на оплату денежных обязательств по поставке ГСМ.

На основании данных о поступлении и расходовании ГМС, отраженных в путевом листе, формируется в электронной форме «Справка-расчет нормативного и фактического расхода горюче-смазочных материалов» (Приложение № 2 к Учетной политике), на основании которой в электронной форме оформляется и подписывается Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) для отражения в бухгалтерском учете сумм фактического списания ГСМ.

При списании ГСМ применяются:

- нормы, разработанные на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя Учреждения;

- нормы, разработанные для учреждения в установленном порядке специализированными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике;

- для тракторов и иных спецмашин – собственные нормы, разработанные на основе фактических замеров использования топлива.

4.8.23. Особенности использования и учета мягкого инвентаря.

Для учета мягкого инвентаря применяется книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), которую ведут ответственные лица. Учитывается мягкий инвентарь по наименованиям, сортам и количеству — для каждого наименования объекта учета используется отдельная страница. Бухгалтерия Учреждения систематически контролирует поступление и расходование мягкого инвентаря, находящегося на складе и в местах хранения, а также сверяет данные учета инвентаря с записями, которые ведутся на складе. Результаты таких проверок фиксируются соответствующими записями на отдельной странице в конце книги учета материальных ценностей.

Все предметы мягкого инвентаря при поступлении на склад маркируются. Маркировка проводится штампом несмыываемой краской без порчи внешнего вида предмета. На штампе указывается наименование Учреждения. Маркировку производит кладовщик в присутствии начальника хозяйственного отдела и бухгалтера по учету нефинансовых активов.

При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию проводится дополнительная маркировку с указанием года и месяца выдачи со склада.

Мягкий инвентарь выдается в эксплуатацию по требованию-накладной (ф. 0510451).

Начальник хозяйственного отдела организует надлежащий уход, хранение, своевременную химическую чистку, стирку, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря.

Операции по перемещению мягкого инвентаря между ответственными лицами отражаются путем изменения ответственного лица в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Предметы мягкого инвентаря списываются при полной их изношенности по решению комиссии по списанию мягкого и хозяйственного инвентаря.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается или превращается в ветошь (разрезается, рвется и т. д.). Пригодная для использования в хозяйственных целях ветошь затем используется для уборки помещений.

Операции по перемещению мягкого инвентаря между ответственными лицами отражаются в Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450).

Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

4.8.24. Особенности использования и учета хозяйственного инвентаря.

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов с учетом правил, установленных пунктом 4.2.14 раздела 4

настоящей учетной политики. При этом, независимо от срока полезного использования, учитываются как материальные запасы:

— швабры, грабли, метлы, веники, ведра, контейнеры ЕДПО, фонари, зарядные устройства, пластиковые мусорные ведра, пластмассовые корзины и т.п.;

— инструменты: слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, строительный;

— канцтовары (дырокол, степлер, ножницы, расшиватель для скоб, лотки для канцелярских принадлежностей, зажимы для бумаг, шило, печати и штампы и т.п.).

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем.

Списание хозяйственного инвентаря производится по факту использования, при полном их физическом износе.

4.8.25. Особенности учета транспортно-заготовительных расходов.

В фактическую стоимость материальных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе:

- расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами;
- расходы на транспортировку;
- командировочные расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных запасов;
- страхование доставки;
- недостача и порча в пределах норм естественной убыли;
- наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения посредникам.

При доставке разнородных материальных запасов одним транспортным средством ТЗР распределяются пропорционально количеству материальных запасов, их весу или объему в зависимости от ассортимента полученных активов.

Если в одну поставку включено несколько разнородных групп материальных запасов, то сначала ТЗР распределяются между этими группами.

4.8.26. Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика УПД.

4.8.27. В случае приемки по договорам (контрактам), информация о которых не размещается в реестре контрактов в ЕИС, осуществляется оформление Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) включая оформление количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам грузоотправителя (поставщика (подрядчика)).

Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) оформляется лицом ответственным за получение товаров, в соответствии с утвержденным Графиком документооборота в обычных случаях приобретения материалов и Комиссией по поступлению и выбытию активов – в случае принятия к учету материалов, используемых в деятельности больше 12 месяцев.

4.8.28. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых Учреждением в рамках одного договора

(контракта), в том числе, через подотчетное лицо, для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 0 105 30 000 «Материальные запасы».

4.8.29. Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим Учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами в соответствии с п. 119 СГС «Запасы».

4.8.30. Материальные запасы, с установленным сроком эксплуатации, первоначальная стоимость которых формируется по цене приобретения согласно документам поставщика без дополнительных затрат, оформляются первичными учетными документами, предусмотренными условиями договора (контракта). Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) не оформляется.

Материальные запасы (непотребляемые), имеющие срок службы более 12 месяцев, принимаются к учету на основании решения Комиссии, оформленного Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), которая определяет срок их полезного использования.

4.8.31. Списание пришедших в негодность непотребляемых материальных запасов, в связи с их физическим износом оформляется Решением о прекращении признания объекта нефинансовых активов (ф. 05104140), отражается в учете учреждения следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет 0 401 10 172 — Кредит 0 105 3Х 44Х - списаны материальные запасы;
- увеличение забалансового счета 02 – объекты, требующие утилизации, по классу опасности 1-4, принятые к забалансовому учету.

Отражение операций по передаче на хранение материальных запасов в аналитическом учете отражается путем изменения ответственного лица и места хранения. Возврат имущества с ответственного хранения в бухгалтерском учете оформляется обратными записями, с отражением информации о смене ответственного лица и места хранения.

Материальные запасы (непотребляемые), имеющие срок службы более 12 месяцев, принимаются к учету на основании решения Комиссии, оформленного Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), которая определяет срок их полезного использования.

4.8.32. Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов (материальные запасы) с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку осуществляется при условии, если факт поставки товара осуществляется одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке. Если даты приемки товара (материальных запасов) в ЕИС «Закупки» не совпадает с датой оформленного и подписанных унифицированного передаточного документа, в 1С БГУ для оформления факта хозяйственной жизни используется счет X 106 XX 000.

4.8.33. Материальные запасы, которые предназначены для дарения, вручения на мероприятиях, списываются с учета при выдаче со склада на основании требования- накладной (ф. 0510451). После выдачи со склада запасы учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Факт вручения подарков оформляет ответственный работник в акте, форма которого утверждена в приложении 2 к учетной политике учреждения.

4.8.34. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК X.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.8.35. Аналитический учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению, которые отражаются на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе договоров (правовых оснований), номенклатуры и ответственных лиц.

При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей.

4.8.36. Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), Книге регистрации боя посуды (ф. 0504044) по наименованиям и количеству.

Внутреннее перемещение материальных запасов внутри Учреждения между структурными подразделениями или ответственными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение (ф. 0510450).

4.8.37. Списание и выдача запасов производится в следующем порядке:

4.8.37.1. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.8.37.2. Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458).

4.8.37.3. В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики, для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.8.38. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.8.39. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется эксперты путем.

4.8.40. Порядок проведения инвентаризации запасов устанавливается Приложением № 14 к Учетной политике.

4.9. Учет готовой продукции

– Учет готовой продукции ведется на счете 2 105 37 346 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» - по фактической себестоимости. Плановая себестоимость в Учреждении не применяется, так как она совпадает с фактической себестоимостью, сформированной на дебете счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

4.9.1. Резерв под снижение стоимости материальных запасов определяется при проведении инвентаризации Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с *Приложением № 2* к Учетной политике.

Основание: п. 32 СГС «Запасы»

4.10. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

4.10.1. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг представлены в *Приложении № 22* к Учетной политике.

4.10.2. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания:

– оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в объемах, устанавливаемых Министерством здравоохранения Российской Федерации, по стоимости, утвержденной в Приложении № 2 к Программе государственных гарантий;

Б) в рамках приносящей доход деятельности:

– оказание платных медицинских услуг за рамками объемов, установленных Министерством здравоохранения Российской Федерации;

– проведение клинических исследований (испытаний);

– услуги по организации питания;

В) в рамках территориальной программы ОМС:

– медицинские услуги в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования, по тарифам, установленным территориальной программы Государственных гарантий на очередной год;

Г) в рамках федеральной программы ОМС:

– медицинские услуги в рамках исполнения ежегодной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи,

по тарифам, утвержденным Приложениями № 1,3 к Программе Госгарантий на очередной год.

4.10.3. В себестоимость услуг по программам обязательного медицинского страхования включаются затраты согласно методике расчета тарифов из Правил, утвержденных приказом Минздрава России от 21.08.2025 № 496н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования».

4.10.3.1. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному приказом руководителя Учреждения.

Учет финансовых активов и обязательств

4.11. Учет денежных средств

4.11.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств осуществляется на основании первичных документов, приложенных к выпискам соответствующих счетов; по движению наличных денег (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

4.11.2. Аналитический учет осуществляется в разрезе каждого счета в Журнале операций № 1 «Касса».

4.11.3. Оформление и учет кассовых операций осуществляется в соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Указанием Банка России № 3210-У.

4.11.4. Обязанность по ведению кассовых операций возложена на должностное лицо –бухгалтера. Местом проведения кассовых операций является помещение «КАССА».

4.11.5. Лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения на конец рабочего дня утверждается ежегодно приказом руководителя Учреждения.

4.11.6. Кассовая книга ведется автоматизированным способом в электронном виде с соблюдением лимита остатка наличных денег, установленного на основании расчета на текущий год.

Основание: п. 4.7 Указания Банка России № 3210-У.

4.11.7. Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет бухгалтер на участке Касса. Бухгалтер на участке Касса в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денег в кассовой книге строго в день составления документа.

4.11.8. Выдача наличных денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам.

Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными деньгами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются в Учреждении с применением, контрольно-кассовой техники (далее – ККТ). При осуществлении

наличных денежных расчетов с юридическими лицами выдается кассовый чек и квитанция к приходному кассовому ордеру.

Основание: ст.1.1., п.1 ст. 1.2. Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ».

4.11.9. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0310003) ведется в хронологическом порядке в электронном виде, оформляется один раз в год, в последний день каждого года.

Бланков строгой отчетности в Учреждении нет.

4.11.10. Ответственным за взаимодействие с Центром технического обслуживания, регистрацию ККТ в налоговых органах и снятии с учета назначается бухгалтер на участке Доходы.

4.11.11. ККТ устанавливается в следующих структурных подразделениях:

- касса
- аптечный пункт;
- буфет;
- пищеблок.

4.11.12. Все операции по приему наличных денег осуществляют работники кассы Учреждения с применением ККТ.

4.11.13. Разменный фонд в кассах устанавливается в сумме 1 500,00 руб.

Выручка сдается ежедневно путем инкассирования наличных денег из кассы структурного подразделения Учреждения. В конце дня ежедневно в главную кассу сдаются документы на основании отчета по кассовой смене кассовых работников структурных подразделений с приложением Реестра сдачи наличных денег.

4.11.14. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок.

4.11.15. Для осуществления возврата денежных средств при реализации услуги с использованием ККТ на основании документа «Заявление на возврат», написанного заявителем собственноручно, бухгалтер на участке Касса (или лицо его замещающее), кассиры Учреждения оформляют в информационной программе МИС «Медиалог» документ «Заявление на возврат по чеку ККМ», который является основанием для создания чека ККМ на возврат. Документ «чек ККМ на возврат» предназначен для оформления возврата денежных средств, полученных в пределах текущей смены, при реализации услуги с использованием ККТ.

4.11.16. Выручка сдается один раз в три дня или по мере необходимости, путем инкассирования наличных денежных средств из кассы Учреждения. В конце рабочего дня, ежедневно формируется Справка отчет кассира-операциониста (ф. 0550106) на основании кассовых документов: «Реестр персонифицированного учета расчетов с пациентами», Z-отчета (КМ-6), Сведения о показаниях ККМ и выручке организации (КМ-7).

4.11.17. Поступление и выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств описывается в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503723).

4.11.18. Аналитический учет безналичных денежных средств ведется в разрезе каждого счета, в части учета операций, осуществляемых по эскроу-счетам

в разрезе договоров, по номинальным счетам в разрезе контрагентов. Операции отражаются в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Основание: п. 61 СГС «Единый план счетов».

4.11.19. По счету 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в пути» аналитический учет ведется в разрезе каждого счета, на который перечислены (внесены) денежные средства, в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Основание: п. 68 СГС «Единый план счетов».

4.11.20. По счету 2 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах» аналитический учет ведется в разрезе счетов, открытых для отражения операций с денежными средствами в иностранной валюте, в журнале операций с безналичными денежными средствами. При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.

Основание: п. 82 СГС «Единый план счетов».

4.11.21. Аналитический учет денежных средств ведется в разрезе ответственных лиц, по видам валют.

Основание: п. 71 СГС «Единый план счетов».

4.12. Учет денежных документов

4.12.1. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги Учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

4.12.2. Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «Фондовыми» ордерами и отражается на отдельных листах кассовой книги. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

4.12.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые маркированные конверты;
- талоны на приобретение ГСМ;
- санаторно – курортные путевки.

4.12.4. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность)) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 75 СГС «Единый план счетов».

4.12.5. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф 310002) с указанием на них записи «Фондовый».

4.12.6. Ордера с записью «Фондовый» регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги (ф. 0504514) учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

Записи в кассовую книгу вносятся по каждому фондовому приходному и фондовому расходному ордеру, оформленному соответственно на полученные и выданные денежные документы.

Основание: Приказ № 52н.

4.12.7. Итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам (в рублях, в иностранной валюте (по видам валют)) и по денежным документам раздельно. В листах кассовой книги, содержащих данные о движении денежных документов, строки «в том числе на заработную плату» не заполняются.

4.13. Учет грантов

4.13.1. В случаях, если в соответствии с договорами о выделении грантов, заключаемыми грантодателями, в том числе РНФ, с грантополучателями - физическими лицами, средства грантов по соглашению между грантополучателем и Учреждением (по трехсторонним соглашениям) зачисляются на лицевой счет Учреждения, указанные средства подлежат отражению в учете, как средства во временном распоряжении, в связи с тем, что гранты, передаваемые физическим лицам - грантополучателям, средствами Учреждения не являются.

4.13.2. Отражение поступления гранта осуществляется в учете операциями по поступлению денежных средств во временное распоряжение Учреждения по кредиту счета 3 304 01 73Х «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» субконто «Гранты» и дебету счета 3 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства».

4.13.3. Ведение учета поступления и расходования грантов (в том числе по видам выплат), предоставленных физическим лицам, производится на основании Поручения грантополучателя, оформленного в соответствии с перечнем разрешенных расходов по грантовому соглашению на цели, предусмотренные проектом, для которого получен грант:

- Выплата вознаграждения участникам проекта;
- Поступление и выбытие объектов нефинансовых активов;
- Поступление и выбытие материальных запасов;
- Поступления и выбытия в рамках грантовых соглашений прочих расходов.

4.13.4. Прямые расходы, производимые получателем гранта для выполнения работ по научному проекту, на который были предоставлены средства гранта, осуществляются по нормам и правилам, установленным грантодателем в рамках действующего законодательства, для обеспечения документального подтверждения расходов. Распределение средств грантов, находящихся во временном распоряжении, осуществляется на основании письменного распоряжения грантополучателя.

4.14. Расчеты по доходам

4.14.1. На счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» учитываются расчеты по суммам доходов (поступлений), начисленных Учреждением на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала актива:

- согласно заключенным договорам;
- по соглашениям;
- при выполнении возложенных согласно законодательству Российской Федерации функций.

4.14.2. Учреждение ведет аналитический учет в разрезе контрагентов по видам доходов (поступлений), в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, видов валют и отражается в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Сверка данных регистра персонифицированного учета по оказанным медицинским услугам физическим лицам, отраженным в МИС «Медиалог», с данными группового учета пациентов в 1С БГУ осуществляется ежеквартально.

Основание: п. 97 СГС «Единый план счетов»

4.14.3. Начисление доходов медицинской деятельности Учреждения в рамках базовой, территориальной программы обязательного медицинского страхования и оказания высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, отражается в бухгалтерском учете Учреждения на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь по застрахованным лицам в разрезе страховых компаний, ТФОМС и ФФОМС по коду финансового обеспечения «7» - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

Возникновение права у медицинской организации (учреждения) на получение дохода от оказанной застрахованным лицам медицинской помощи за законченный случай, медицинскую услугу является фактом хозяйственной жизни, который подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод (на основании реестров счетов и счетов на оплату медицинской помощи).

Принимая во внимание, что Учреждению осуществляется оплата по результатам оказания медицинской помощи (счетов, реестров счетов), представленных по итогам месяца (по завершению периода), операции по признанию в учете финансового результата за оказанные услуги признаются с СГС «События после отчетной даты», как существенное событие отчетного периода, подтвержденное приемкой выполненных услуг после отчетной даты с отражением последним днем месяца оказания услуг факта признания финансового результата, а именно, признается в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению этих доходов вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств.

Основание: п. 16 СГС «Концептуальные основы».

4.14.4. Признание Учреждением доходов в оценочном значении за

оказанную медицинскую помощь осуществляется последним днем месяца, в котором эта помощь была оказана, на основании счетов и реестров счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, направленных в ТФОМС и ФФОМС, как доход будущих периодов и отражается по дебету счета XXXX.00000000000130 7 205 32 561 и кредиту счета XXXX.00000000000130 7 401 40 132.

Принятие к оплате ТФОМС и ФФОМС по итогам проведения медико-экономического контроля счетов и реестров счетов на оплату медицинской помощи отражается в учете последним днем текущего месяца:

- в части согласованных сумм по дебету счета XXXX.00000000000130 7 401 40 132 и кредиту счета XXXX.00000000000130 7 401 10 132;

- в части несогласованных сумм по дебету счета XXXX.00000000000130 7 401 40 132 и кредиту счета XXXX.00000000000130 7 205 32 661;

Основание: ст. 9,10 Закона № 402-ФЗ, п. 20 СГС «Концептуальные основы», письмо Минфина России от 29.01.2024 № 02-06-05/6934.

4.14.5. Доходы от штрафов, пеней, неустоек при предъявлении плательщику документа, претензии/требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения претензии/требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек в составе доходов будущих периодов, с последующим отражением доходов в составе доходов текущего периода:

- на дату вступления в силу решения суда, при поступлении денег на лицевой счет Учреждения или на дату получения от контрагента согласия с предъявленной претензией и ее суммой;

- на дату отнесения на уменьшение суммы начисленных доходов (списании), в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), с отражением на счете 2 401 10 174 «Доходы текущего финансового года» в составе выпадающих доходов, за исключением сумм списания задолженности, признанной нереальной к взысканию, при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации (постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом»);

- на дату возникновения претензии/требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек при поступлении денег на лицевой счет Учреждения или наступлении срока платежа в рамках отчетного периода (месяца);

- на дату акта о результатах инвентаризации при поступлении денег на лицевой счет Учреждения в отчетном периоде (месяце), следующих за периодами, к которым относится претензия/требование к плательщику штрафов, пеней, неустоек.

Основание: п. 34 СГС «Доходы»

4.14.6. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований без договора производится в момент и на основании поступления денежных средств на лицевой счет.

Основание: п. 39 СГС «Доходы».

4.14.7. Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату подписания договора.

Основание: п. п. 39, 40 СГС «Доходы».

4.14.8. Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в составе доходов текущего финансового года ежемесячно по мере выполнения государственного задания на основании информации о выполнении условий (достижения результатов, форма утверждена в Приложении № 2) предоставления субсидий.

Основание: п. 54 СГС «Доходы».

4.14.9. В случае, если договор сроком менее одного года заключен в одном отчетном периоде, а закончен будет в следующем отчетном периоде, положения СГС «Долгосрочные договоры» не применяются.

Признание доходов текущего периода по долгосрочным договорам осуществляется равномерно, ежемесячно. В случае неравномерности оказания услуг, признание дохода текущего периода осуществляется в соответствии с условиями, предусмотренными в договоре.

Основание: п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»

4.14.10. В бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы, расходы, факты хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения следующих договоров, отражаются как договоры текущего периода:

а) договоры на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) договоры, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Отражение договоров текущего периода (проведение клинических исследований) в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения вышеуказанных договоров, осуществляется в соответствии с положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и СГС «Доходы».

4.14.11. Доходы начисляются:

– по программам ОМС и ДМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: акта об оказании услуг, акта сверки и пр.;

– от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;
- от арендных платежей – ежемесячно, на основании сумм арендных платежей, последним днем календарного месяца;
- от реализации готовой продукции:
- физическим лицам (розничная продажа) ежедневно, на основании отчета, по накладной на реализацию продукции и товаров (ТОРГ-12).

- юридическим лицам на основании представленных документов последним днем календарного месяца;
- от возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов – ежемесячно, последним днем календарного месяца;

4.14.12. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). В случае, если работник не согласен с ущербом, нанесенным учреждению, а также в случае, если виновное лицо не установлено (идут следственные действия), сумма ущерба начисляется в составе доходов будущих периодов.

Основание: п. 34 СГС «Доходы»

4.14.13. Договоры, заключенные во исполнение обязанностей работодателя, установленных ст. 196 ТК РФ и п. 8 части 1 ст. 79 Федерального закона 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», по безвозмездному оказанию работникам учреждения образовательных услуг по повышению квалификации, в соответствии с п. 10 СГС «Доходы» не считаются операциями, формирующими доход Учреждения, ввиду того, что безвозмездная образовательная услуга обменивается в соответствии с законодательством Российской Федерации без осуществления денежных расчетов. Признание в бухгалтерском учете доходов от прочих доходов от необменных операций в соответствии с п. 38 СГС «Доходы» осуществляется Учреждением при условии получения от необменных операций активов (экономических выгод).

4.14.14. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

4.14.15. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного

арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.14.16. Учреждение не является администратором доходов бюджета. Извещение о начислении доходов (ф. 0510432), Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) в учетной деятельности не применять.

4.14.17. В бухгалтерском учете Учреждения применяется счет КБК X 210 05 000 для расчетов с дебиторами по предоставлению Учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет заказчика;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

4.15. Расчеты по выданным авансам

4.15.1. Расчеты по предоставленным Учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

4.15.2. В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) получателями авансовых платежей по дебету счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя).

4.15.3. Аналитический учет ведется в разрезе получателей авансовых платежей, в журнале операций по выданным авансам. При отражении активов в иностранной валюте учет ведется в валюте актива и в рублях.

Основание: п. 97 СГС «Единый план счетов».

4.16. Расчеты с подотчетными лицами

4.16.1. Выдача наличных денег под отчет работникам Учреждения, а также лицам, которые не состоят в штате, производится на основании Положения о служебных командировках работников, утвержденного отдельным приказом руководителя Учреждения. Расчеты по выданным суммам лицам, которые не состоят в штате Учреждения, проводятся в порядке, установленном для штатных сотрудников.

4.16.2. Выдача наличных денег в подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности, производится на основании Решения/Изменения

решения о командировании (ф. 0504512) или Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) при условии полного отчета по ранее выданным суммам, содержащего цель расхода (расчет и обоснование), надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги. По истечении указанного срока в течение трех рабочих дней работник обязан предоставить авансовый отчет по установленной форме Приказа № 61н.

4.16.3. Выдача перерасхода или внесение в кассу неиспользованного аванса наличных денег подотчетному лицу производится на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4.16.4. Выдача наличных денег под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту подотчетного лица.

4.16.5. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйствственные нужды на срок, который работник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока работник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

4.16.6. Выдача средств на хозяйственные расходы производится работникам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

4.16.7. В исключительных случаях, когда работник Учреждения с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по Заявке-обоснованию закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) об израсходованных средствах, утвержденной главным врачом Учреждения, с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов.

4.16.8. В целях контроля, возмещение расходов, понесенных за счет собственных средств сотрудников, осуществляется только по расходам на канцтовары, на услуги связи, на услуги нотариуса. Заявление и Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) должны быть предоставлены руководителю Учреждения не позднее недели с момента осуществления таких расходов.

4.16.9. Если при увольнении (или смерти) работника Учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности отражается на счете 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат». Задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм), с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», переносится в дебет счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

Основание: п. 106 СГС «Единый план счетов».

4.16.10. При направлении работников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами

(Приложение № 11). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения главного врача (оформленного приказом).

4.16.11. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (работников, контрагентов), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют.

Основание: п. 108 СГС «Единый план счетов».

4.17. Расчеты по ущербу и иным доходам

4.17.1. Счет предназначен для отражения операций, связанных с учётом ущерба, компенсации затрат и расходов, а также для учёта иных доходов.

4.17.2. На счете учитываются следующие операции:

- учёт выявленных недостач, хищений, порчи денежных средств и иных ценностей;

- учёт предварительной оплаты, не возвращённой контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда;

- учёт задолженности подотчётных лиц, своевременно не возвращённой (не удержанной из заработной платы);

- учёт задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счёт которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- учёт излишне произведённых выплат;

- учёт принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ, при возникновении страховых случаев;

- учёт ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организаций.

4.17.3. Аналитический учет по счету ведется в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), правовых основание (включая дату исполнения). Отражение операций по счету ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами и кредиторами.

Основание: п. 112 СГС «Единый план счетов».

4.18. Расчеты с прочими дебиторами

4.18.1. Счёт предназначен для учёта различных операций в деятельности бюджетного учреждения.

4.18.2. На счете учитываются следующие операции:

- учёт обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков;

- отражение расчётов по договорам поручения (агентским договорам), договорам (соглашениям) с участием международных финансовых организаций;

- учёт операций с объектами учёта аренды на льготных условиях;
- отражение иных операций, которые возникают в ходе деятельности учреждения и не предусмотрены для отражения на других счетах учёта Единого плана счетов.

4.18.3. Аналитический учёт по счёту ведётся в Карточке учёта средств и расчётов по видам формируемых расчётов в разрезе контрагентов (дебиторов), правовых оснований (включая дату исполнения), по видам валют.

4.18.4. Отражение операций по счёту осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Основание: п. 128 СГС «Единый план счетов».

4.19. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

4.19.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства) и правовых оснований (включая дату исполнения).

Основание: п. 146 СГС «Единый план счетов».

4.19.2. При учете расчетов с получателями целевых выплат аналитический учет по счетам 0 302 40 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям», 0 302 51 000 «Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 0 302 54 000 «Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 0 302 80 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям» ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (п. 169 СГС «Единый план счетов»).

4.19.3. Бухгалтерский учет исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим аналитическим счетам в Журнале по прочим операциям (п. 169 СГС «Единый план счетов»). Аналитический учет исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется в разрезе кодов причин ошибок (п. 171 СГС «Единый план счетов»).

4.20. Учет расчетов с учредителем

В бухгалтерском учете Учреждения на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (2 210 06 000, 4 210 06 000 и 7 210 06 000) отражаются расчеты с учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

При списании недвижимого имущества или ОЦДИ Учреждением дополнительно отражаются операции по изменению (корректировке) показателей на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем». Корректировка расчетов с

учредителем осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности (п. 25 СГС «Финансовые инструменты»).

Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», производится в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и отражается в отчетности на сумму изменений и направляется в Министерство здравоохранения Российской Федерации Извещением ф. 0504805.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика».

4.21. *Расчеты по обязательствам Учреждения*

4.21.1. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме (отражение в условия договора/контракта). В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного Учреждению обеспечения в рамках одного договора (ст. 410 ГК РФ).

4.21.2. К некассовым операциям относятся операции по исполнению плановых назначений без движения денежных средств. Некассовыми операциями по кодам видов деятельности «2», «4» являются:

- операции по исполнению обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств;

- операции по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения ущерба, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иных аналогичных операций.

4.21.3. На основании приказа главного врача и решения о проведении годовой инвентаризации не реже одного раза в год производится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Задолженность признанная не реальной к взысканию списывается с балансового учета.

4.21.4. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

4.21.5. Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществлять в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и контрактов (договоров), а также дополнительной

аналитики по учету материальных запасов, установленной детализации КОСГУ в соответствии с Приложением № 15 к Учетной политике.

4.21.6. Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основание: п. 146 СГС «Единый план счетов».

4.22. *Расчеты с персоналом*

4.22.1. В случае привлечения работников Учреждения к мероприятиям по созданию основных средств или материальных запасов суммы начисленной им заработной платы вместо отнесения на текущие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость данных активов.

При этом рабочее время указанных работников, затраченное ими на создание материальных запасов, основных средств или нематериальных активов, оформляется заказами-нарядами и не отражается в табелях учета рабочего времени.

4.22.2. При невозможности точно определить количество рабочего времени, затраченного на создание основных средств или нематериальных активов, вся сумма начисленной заработной платы относится на текущие расходы.

4.22.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе групп контрагентов (подразделений). Персонифицированный учет ведется в программном продукте 1С. Зарплата и кадры.

Основание: п. 146 СГС «Единый план счетов».

4.22.4. Аналитический учет расчетов по стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе контрагентов.

Основание: п. 146 СГС «Единый план счетов».

4.22.5. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе контрагентов (получателей выплат).

Основание: п. 146 СГС «Единый план счетов».

4.22.6. Аналитический учет депонированных сумм ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда с отражением в Книге учета депонентов (ф. 0504048) в разрезе контрагентов.

4.23. *Расчеты с бюджетом*

4.23.1. Аналитический учет осуществляется в разрезе:

- контрагентов (бюджетов),
- зачисляемых видов платежей.

При учете расчетов по целевым выплатам аналитический учет по счету 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое

назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).

Основание: п. 153 Инструкции № 121н

4.23.2. Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

- в Журнале операций по оплате труда;

- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками- в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц по гражданско-правовым договорам;

- в Журнале операций с безналичными денежными средствами- в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты;

- в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

4.23.3. Ответственным за представление отчетности в соответствии с главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации является бухгалтера на участке «Зарплата».

4.24. Порядок списания задолженностей

4.24.1. Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов в случаях:

– если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и если в указанном периоде Учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения;

– инициирования контрагентом процедуры банкротства;

– получения информации об отзыве лицензии (лицензий) у должника, являющегося кредитной или страховой организацией;

– получения информации об утрате должником-физическими лицом дееспособности.

4.24.2. Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета. Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Основание: п. 11 СГС «Доходы»

4.24.3. Кредиторская задолженность признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной ко взысканию в случаях выявления:

– долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

– долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

– долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

– долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

– долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

4.24.4. Кредиторская задолженность списывается с балансовых счетов решением Комиссии по поступлению и выбытию активов:

– в случаях, аналогичных признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (глава 26 ГК РФ);

– при истечении срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

– при не подтверждении кредитором по результатам инвентаризации;

– в случае, если требования, вытекающие из условий договора (контракта), не были предъявлены кредитором к Учреждению в установленном порядке;

4.24.5. При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия Учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0510468), определяет признаки просроченной или сомнительной задолженности и дает рекомендацию о списании задолженности.

4.24.6. Списание с учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Для принятия решения необходимо документально подтвердить, что возникла неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала от этой задолженности в обозримом будущем.

Сомнительная дебиторская задолженность (в пределах сформированного резерва) учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение срока, в пределах которого по законодательству РФ можно возобновить процедуру ее взыскания (в том числе при изменении имущественного положения должников), либо до поступления в этот срок денежных средств для погашения задолженности или ее исполнения (прекращения) иным не противоречащим законодательству РФ способом.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, отраженной на балансовых счетах, прекращение признания в бухгалтерском учете и списание с учета такой дебиторской задолженности осуществляется без отражения задолженности по забалансовому учету.

Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 35 СГС «Финансовые инструменты».

4.24.7. Признается безнадежной дебиторская задолженность, которая не соответствует критериям актива, в отношении задолженности по платежам в бюджет учитываются критерии, установленные в ст. 47.2 БК РФ. К безнадежной дебиторской задолженности относится задолженность, взыскание которой становится невозможным в силу законодательства, например, если:

– завершен срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности по законодательству РФ;

– ликвидирована организация-должник;

– завершена процедура банкротства гражданина, ИП - в части задолженности, от уплаты которой он освобожден в соответствии с Законом о банкротстве;

– судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и произвел возврат исполнительного документа по основаниям, предусмотренным Законом об исполнительном производстве. (например, если не установлено местонахождение должника, его имущества);

– амнистирован (помилован) осужденный к наказанию в виде штрафа или суд принял решение, по которому утрачивается возможность взыскать задолженность, в том числе из-за окончания срока ее взыскания;

– организация-должник исключена из ЕГРЮЛ и судебный пристав-исполнитель ранее вынес постановление об окончании производства в связи с возвратом вам исполнительного документа по основаниям, предусмотренным Законом об исполнительном производстве (например, при отсутствии у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание);

– суд принял акт о возврате заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве из-за отсутствия средств для возмещения судебных расходов на проведение процедур банкротства;

– вынесено постановление, прекращающее исполнение наказания в отношении неуплаченного административного штрафа.

Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.24.8. Не признается безнадежной дебиторская задолженность в случаях:

– внесения в выписку ЕГРИП подтверждения о прекращении гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя - он продолжает нести имущественную ответственность по своим обязательствам;

– при реорганизации в форме слияния - все права и обязанности переходят ко вновь созданной организации;

– когда задолженность обеспечена поручительством - взыскать задолженность можно с поручителя согласно ст. 361 ГК РФ.

4.24.9. При условии принятия решения Комиссией по поступлению и выбытию активов в отношении сомнительной задолженности и о признании ее безнадежной к взысканию, то сомнительный долг списывается с балансового учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам) и сумму, отраженную на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

4.24.10. Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на основании Решения инвентаризационной комиссии, когда она перестанет быть обязательством и ее погашение не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Основание: п. 39 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.24.11. По результатам инвентаризации списывается с бухгалтерского учета кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469);
- объяснительная записка о причине образования задолженности.

4.24.12. Учет списанной кредиторской задолженности производится на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

Суммы невостребованной задолженности списываются с забалансового счета решением Комиссии по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссией, если она наделена полномочиями, по факту истечения срока исковой давности.

4.24.13. В случае, если при инвентаризации выявлена невостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и по ней нет оснований для предъявления требований по ее исполнению, то информацию о списанной с баланса невостребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» при отсутствии условий по восстановлению срока исковой давности не отражают.

4.25. Отдельные виды доходов и расходов

4.25.1. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

4.25.2. Аналитический учет ведется в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат (в том числе на соответствующих разрядах номера счета согласно бюджетной классификации).

0 401 16 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0 401 26 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям».

0 401 17 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0 401 27 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям».

0 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году».

0 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0 401 29 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году».

4.25.3. Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Основание: п. 184 СГС «Единый план счетов».

4.25.4. Доходы признаются в разрезе отдельных видов продукции, услуг, работ исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Основание: п. 48-54 СГС «Доходы».

Особенности признания отдельных видов доходов от реализации

Вид дохода	Особенности признания в учете
Доход от реализации товаров, готовой или биологической продукции	Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод и полезного потенциала. Дата дохода – день, когда выполнены условия для признания дохода Основание: п. 51, 52 СГС «Доходы»
Доходы от оказания услуг, выполнения работ	Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод и (или) полезного потенциала. Дата дохода (в текущем периоде) – день, когда возникло право получить доход Основание: п. 53 СГС «Доходы»
Субсидии на выполнение госзадания	Дата дохода в составе: <ul style="list-style-type: none">• доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения о субсидии);• дохода текущего периода – день, когда исполнено госзадание. (в нашем Учреждении доход начисляется ежемесячно по факту закрытых случаев) Основание: п. 54 СГС «Доходы»
Доходы по ОМС	Дата дохода в составе: <ul style="list-style-type: none">- доходов будущих периодов – последний день месяца, в котором оказана помощь;- доходов текущего периода – последним днем текущего месяца, после получения заключения МЭК. Исключение составляет отчет за 1 полугодие и 9 месяцев, тогда доход текущего периода начисляется день получения заключения МЭК.

Особенности признания отдельных видов прочих доходов от необменных операций

Вид дохода	Особенности признания в учете
Целевые поступления денежных средств и имущества	<p>Дата дохода в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения, договора); дохода текущего периода – по мере выполнения условий соглашения, договора. <p>Сумма дохода по целевым средствам – сумма, указанная в договоре, соглашении. Сумма дохода по целевому имуществу – справедливая стоимость имущества</p> <p>Основание: п. 12, 40, 42 СГС «Доходы»</p>
Нецелевые поступления (пожертвование) денежных средств	<p>Дата дохода – день, когда возникло право получить доход. В текущих доходах признаются в части, которая относится к текущему периоду.</p> <p>Сумма дохода – сумма, указанная в договоре, соглашении</p> <p>Основание: п. 12, 39 СГС «Доходы»</p>
Нецелевые поступления имущества (пожертвование)	<p>Дата дохода – день, когда возникло право получить имущество.</p> <p>Сумма дохода – справедливая стоимость имущества</p> <p>Основание: п. 39 СГС «Доходы»</p>
Результат от списания кредиторской задолженности в связи с прекращением требований кредитора	<p>Дата дохода – день, когда обязательство прекратилось. Например, когда получили документы о ликвидации организации-кредитора.</p> <p>Сумма дохода – сумма списанной задолженности</p> <p>Основание: п. 41 СГС «Доходы»</p>

4.25.5. Учет доходов на счете 0 401 10 000 ведется по правилам СГС «Доходы» и СГС «Долгосрочные договоры». Исключение – доходы в виде платы по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования. К ним применяется СГС «Аренда». Аналитика счета зависит от видов доходов и статей КОСГУ.

Начисление дохода от аренды помещения на счете 2 401 10 121 «Доходы от собственности» отражается ежемесячно на дату подписания акта оказанных услуг, либо по условиям договора.

Начисление доходов по КОСГУ 121 производится по доходам от арендных платежей за пользование имуществом по договорам операционной аренды в корреспонденции со счетом 2 205 21 000. Исключение: условные арендные платежи – КОСГУ 135, аренда земли – КОСГУ 123.

Начисление дохода от оказания платных медицинских услуг

на счете 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» производится:

- юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- физическим лицам – на дату оплаты по ККМ, по факту сдачи денег в кассу после предоставления выписки, результатов обследования, акта оказанных услуг.

На подстатью 131 начисляются доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг, работ по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг (работ);

- доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе государственного (муниципального) задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования;

- доходы от реализации готовой продукции, товаров (с КВР 440);

- доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения;

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

На подстатью 132 «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» относятся доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой, территориальной и федеральной программы обязательного медицинского страхования.

Начисление доходов по счету 2 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат» необходимо производить в соответствии с КОСГУ 134.

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от компенсации затрат, в том числе:

- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;

- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов учреждения (например, от военкоматов за участие врачей в призывной комиссии, от учреждений ГУФСИН и т.д.);

- возврат авансовых платежей по контрактам, которые расторгли;

- возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами;

- прочие доходы от компенсации затрат.

Начисление по счету 2 401 10 135 осуществляется по доходам от возмещения затрат по договору аренды или безвозмездного пользования, в том числе:

- компенсации расходов по оплате коммунальных услуг;

- услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);

- иные доходы от возмещения затрат в связи с содержанием имущества.

Начисление доходов по КОСГУ 136 «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» у бюджетных (автономных) учреждений не осуществляется.

Начисление по счету 2 401 10 139 осуществляется по доходам от возмещения расходов по ФСС, которые понесло учреждение на мероприятия по охране труда.

Доходы от сумм принудительного изъятия учитываются на счете 0 401 40 140 и отражаются в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени) в корреспонденции со счетом 0 209 40 000 в рамках проведения претензионной работы.

Доходы от операций с активами учитываются на счете 0 401 10 170 в разрезе КФО.

Начисление доходов от переоценки активов и обязательств осуществляется по КОСГУ 171 «Доходы от переоценки активов и обязательств» на счете 0 401 10 171, в том числе:

- средств в иностранной валюте в виде положительной или отрицательной курсовой разницы;

- активов в драгоценных металлах и драгоценных камнях;

- финансовых активов (ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале);

- задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);

- задолженности по внешним долговым обязательствам.

На счете 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности, за счет средств от соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности 4), за счет средств ОМС (по коду вида деятельности 7);

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

Начисление доходов, отражающих финансовый результат от операций по списанию, в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию, а также по списанию с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами отражается на счете 0 401 10 173 «Доходы от чрезвычайных операций». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.

Начисление доходов, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается на счете 0 401 10 174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.

Основание: Постановление Правительства от 04.07.2018 №783.

Начисление по счету 0 401 10 176 относятся доходы, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

Прочие доходы учитываются на счете 0 401 10 180 в разрезе КФО.

По КОСГУ 181 начисляются доходы от невыясненных поступлений в бюджет по счету 0 401 10 181.

Разница между льготной суммой арендных платежей по соглашению безвозмездного пользования (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей учитывается по КОСГУ 182 «Доходы от безвозмездного права пользования» на счете 0 401 10 182.

По КОСГУ 189 «Иные доходы» начисляются доходы, не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 «Доходы» и подстатьи 181-184.

Учет финансового результата

4.26. Расходы текущего финансового года

4.26.1. Аналитический учет ведется в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат.

Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет.

Основание: п. 184 СГС «Единый план счетов».

4.26.2. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;

- расходы на земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация безвозмездно полученных нефинансовых активов;
- амортизация нефинансовых активов во временном пользовании;
- расходы будущих периодов.
- списание материальных запасов безвозмездно полученных на нужды учреждения.

4.27. Доходы будущих периодов

4.27.1. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 4X 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;

- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по долгосрочным договорам на оказание платных медицинских услуг;

- доходы, начисленные по выставленным претензиям;

- доходы по ОМС по выставленным Учреждением счетам;

- иные аналогичные доходы – в соответствии с профессиональным суждением Главного бухгалтера учреждения.

4.27.2. Счет 0 401 4X 000 «Доходы будущих периодов» дополняются аналитическими кодами вида синтетического счета объекта учета. Доходы будущих периодов следует отражать на аналитических счетах обособленно исходя из года их признания в доходах текущего или последующих годов.

- 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

- 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

4.27.3. Перевод показателей со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый период, на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется первым рабочим днем текущего года, по доходам от деятельности по выполнению государственного задания и последним рабочим днем отчетного периода по правовым основаниям возникновения задолженности, если срок исполнения превышает 12 месяцев от отчетной даты.

4.27.4. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

4.27.5. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора.

4.28. Расходы будущих периодов

4.28.1. В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения со сроком лицензии один год и меньше, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- расходы, связанные с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

4.28.2. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно (по 1/12 за месяц) в течение периода, к которому они относятся.

4.28.3. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

4.28.4. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: п. 190 СГС «Единый план счетов».

4.28.5. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов расходов (выплат).

4.29. Резервы Учреждения

4.29.1. Резервы, создаваемые Учреждением, подлежат учету на счетах 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». Резерв используется только на

покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

4.29.2. Резервы в Учреждении признаются в бухгалтерском учете учреждения в соответствии с положениями СГС «Резервы», СГС «Выплаты персоналу» и п. 191 СГС «Единый план счетов».

4.29.3. Аналитический учет по счету ведется по видам создаваемых резервов и контрагентам (при наличии).

Основание: п. 192 СГС «Единый план счетов».

4.29.4. В учреждении создаются:

– **резерв на предстоящую оплату отпусков;**

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого из месяцев текущего календарного года (1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря).

В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

– суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого работника учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

– суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества не использованных работником учреждения дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по данному работнику за последние 12 месяцев.

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

Средний дневной заработка (З ср. д.) по каждому работнику определяется по формуле:

З ср. д. = ФОТ : 12 мес. : 29,3

где:

ФОТ – фонд оплаты труда работника за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как сумма оплаты отпусков на расчетную дату, умноженная на установленный законодательством тариф страховых взносов и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы обязательных страховых взносов рассчитываются отдельно по формуле:

$$B = B_{\text{пр}} : FOT \times 100, \text{ где:}$$

B – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд, включаемые в расчет резерва;

$B_{\text{пр}}$ – сумма дополнительных тарифов страховых взносов на пенсионное страхование, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

FOT – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

– **резерв по претензионным требованиям** – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;

– **резерв по сомнительным долгам** – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: п. 11 СГС «Доходы».

- **резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги,** обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг), в сумме поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

- **резерв 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, в сумме аналогичных расходов за предыдущий период;

- **Расчет резерва на сумму обязательств по требованиям покупателей по гарантийному ремонту,** текущему обслуживанию в случаях, предусмотренных договором поставки на ремонт (ликвидацию последствий аварий) и (или) текущему обслуживанию предмета договора (контракта) осуществляется в момент передачи работ, услуг, товаров заказчику (покупателю) на условиях осуществления согласно договору гарантийного ремонта и (или) текущего обслуживания, осуществляемых субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей) специалистами технического отдела на основании данных, полученных по результатам статистических наблюдений либо усредненных ретроспективных данных для всех видов товаров, работ, услуг, по которым имеются гарантийные обязательства учреждения.

- **Расчет резерва на возникающие из условий эксплуатации основных средств,** предусмотренных договором (соглашением) о его

приобретении (создании, пользовании) на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации осуществляется на основании информации, направленной работниками технического отдела Учреждения, только при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Учреждение обязано осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта основных средств.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации отражается в бухгалтерском учете на дату признания в бухгалтерском учете объекта основных средств, условия эксплуатации которого согласно договору (соглашению) о его приобретении (создании, пользовании) предусматривают осуществление субъектом учета расходов при выводе объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором объект расположен. В Учреждении не создается.

- **резерв по убыточным договорным обязательствам** создается, если изменились условия договора по независящим от учреждения причинам, вследствие чего появилась вероятность убыточности заключенного договора. Основание для создания резерва — финансово-экономическое обоснование от отдела экономики, планирования и организации закупок, доказывающее, что затраты на исполнение договора превышают доход по нему. Сумма резерва равна разнице между предполагаемыми доходами и расходами, увеличенной на сумму санкций по договору.

4.29.5. Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются:

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты
- в сумме показателей, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период.

Периодичность пересмотра стоимостной оценки объектов учета отложенных выплат персоналу соответствует величине резерва на предстоящую оплату отпусков и определяется ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого из месяцев текущего календарного года (1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря).

Основание: п.п. 9, 10 СГС «Выплаты персоналу».

4.29.6. Единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов ведутся в разрезе аналитики счетов бухгалтерского учета:

- 0 401 60 200 – резерв предстоящих расходов;

- 0 401 60 211 – резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу;

- 0 401 60 213 - резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов;
- 0 401 60 200 – резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы;
- 0 401 60 221 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи;
- 0 401 60 223 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам;
- 0 401 60 225 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества;
- 0 401 60 226 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по прочим услугам;
- 0 401 60 290 - резерв по претензионным требованиям и искам, по прочим расходам;
- 0 401 60 310 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по основным средствам;
- 0 401 60 341 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по лекарственным препаратам и медицинским материалам;
- 0 401 60 342 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по продуктам питания;
- 0 401 60 343 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по ГСМ;
- 0 401 60 344 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по строительным материалам;
- 0 401 60 345 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по мягкому инвентарю;
- 0 401 60 346 - резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетные документы, по прочим материальным запасам;

Основание: п. 7 СГС «Резервы».

4.29.7. Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 XXX «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 XXX «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается после подписания в ЕИС документа о приемке — при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на

уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

4.29.8. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

4.30. Учет санкционирования расходов

4.30.1. Для целей бухгалтерского учета Порядок принятия обязательств установлен в соответствии с п. 129-148 СГС «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

4.30.2. При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

4.30.3. По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году. Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года.

4.30.4. Показатели денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, в отношении которых принято решение о списании кредиторской задолженности, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят (не перерегистрируются).

4.30.5. Аналитический учет на счете 0 502 00 000 «Обязательства» ведется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Аналитический учет обязательств по предоставлению трансфертов с условиями ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии).

Аналитический учет по счету 0 502 01 000 «Принятые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров бюджетного обязательства.

Аналитический учет по счету 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» ведется в разрезе учетных номеров денежных обязательств, видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Аналитический учет по счету 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки).

Аналитический учет по счету 0 502 X9 000 «Отложенные обязательства» ведется в разрезе видов отложенных обязательств, номеров отложенных обязательств (при наличии), контрагентов (при наличии), правовых оснований (при наличии).

Основание: п.208 СГС «Единый план счетов».

4.30.6. Аналитический учет на счете 0 504 00 000 «Плановые (прогнозные) назначения» ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете.

Основание: п. 213 СГС «Единый план счетов».

4.31. Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах осуществляется по простой системе в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

4.31.1. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежат учету: объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное пользование (кроме объектов имущества, находящихся на балансе лизингополучателя), не относящиеся к объектам учета аренды.

Объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

При ведение бухгалтерского учета по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» аналитическая информация в регистрах учета, отражается в разрезе:

- объектов имущества (имущественных прав),
- ответственных лиц,
- правовых оснований.

Аналитический учет на счете отражается в Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213).

Основание: п.222 СГС «Единый план счетов».

4.31.2. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» подлежат учету:

Материальные ценности, которые должны быть изолированы от других групп в специально выделенную и обозначенную (карантинную) зону для хранения, отражаются в учете по цене приобретения на забалансовом счете 02.30 «Иное движимое имущество на хранении», в том числе 02.31 «Основные средства – на хранении», 02.32 «Материальные запасы – на хранении», 2.33 «Товары на комиссии - на хранении».

Основание: п. 224 СГС «Единый план счетов».

Материальные ценности, не соответствующие критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

Имущество, не соответствующих критериям активов, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (utiлизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции отражается в условной оценке один рубль за один объект на забалансовом счете 02.30 «Основные средства (непроизведенные активы), не признанные активом».

Материальные запасы, не соответствующие критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль, отражаются на забалансовом счете **02.40** «Материальные запасы, не признанные активом».

На забалансовом счете 02.3 «Основные средства (непроизведенные активы), не признанные активом» учитываются объекты непроизведенных активов, если в отношении них одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы».

Списание активов с забалансового учета производится по мере:

- невозможности восстановления;
- при инвентаризации.

Аналитический учет на счете ведется в разрезе:

- владельцев (заказчиков),
- по видам,
- объектов имущества,
- местонахождений объектов (адресов),
- ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц),
- правовых оснований.

Основание: п. 224 СГС «Единый план счетов».

4.31.3. Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных за их хранение и мест хранения на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в условной оценке: один бланк – один рубль.

Установить местом хранения всех бланков строгой отчётности в учреждении в структурном подразделении «Бухгалтерия» в сейфе помещения «Касса». Ведение бухгалтерского учета осуществляется на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

4.31.4. На забалансовом **счете 04** «Сомнительная задолженность» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» являются:

- Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468);
- Служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и иных случаях, установленных настоящей Учетной политикой.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и оформлением Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) на основании решения Комиссии по

поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- контрагентов;
- видов поступлений/выплат, источников финансового обеспечения;
- УИН;
- правовых оснований.

Основание: п. 228 СГС «Единый план счетов».

4.31.5. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются:

– ценные подарки (сувениры) и букеты, приобретаемые для вручения (награждения, дарения) отражаются по стоимости их приобретения.

Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности для проведения торжественных и протокольных мероприятий выдаются из мест хранения (находятся у лиц, ответственных за вручение, с момента приобретения), то применяется следующий порядок учета:

– поступление материальных ценностей в места хранения отражается в учете на балансовых счетах в общем порядке;

– при выдаче материальных ценностей ответственному лицу для вручения, при передаче со склада, информация об их выдаче ответственному лицу отражается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

– по факту документального подтверждения вручения подарков (сувенирной продукции) их стоимость списывается на расходы текущего финансового периода с одновременным списанием и с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру));
- объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).

Основание: п. 234 СГС «Единый план счетов».

4.31.6. На забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» учитываются путевки, полученные Учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций.

4.31.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» объекты учета отражаются по цене один объект – один рубль. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины – необходимое количество, в зависимости от типа автомобиля. Срок службы шин установить исходя из следующих условий:

- легковой автомобиль – зимняя резина – не менее 50 тыс. км. пробега, летняя резина – не менее 70 тыс. км. пробега;

- грузовой автомобиль – универсальная резина – не менее 80 тыс. км. пробега;

- спец.техника – специальная – по рекомендациям производителя;

- автобус Голаз - городской цикл интенсивной эксплуатации – не менее 80 тыс. км. пробега, межрегиональные перевозки по трассе – не менее 150 тыс. км. пробега;

- колесные диски – необходимое количество, в зависимости от типа автомобиля;

- аккумуляторы – одна единица на один автомобиль, минимальный срок учета каждого аккумулятора определяет комиссия по поступлению и выбытию активов на основании Норм № РД-3112199-1089-02, утвержденных Минтрансом России 26.09.2002;

- наборы автоинструмента – одна единица на один автомобиль;

- аптечки – одна единица на один автомобиль;

- огнетушители – одна единица на один автомобиль.

Примечания:

- Шины подлежат замене досрочно при достижении минимальной глубины протектора согласно ГОСТ 33997-2016 и ПДД РФ.

- Срок годности летних и зимних шин составляет не более 5 лет с момента изготовления независимо от пройденного километража;

Решение о замене поврежденной или не подлежащей ремонту шины принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Решение о замене комиссия оформляет документально в карточке учета автомобильной шины, форма которой разработана учреждением самостоятельно.

Сезонная замена шин собственными силами отражается в Накладной на внутреннее перемещение (ф. 0510450).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Основание: п. 238 СГС «Единый план счетов».

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 учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально-ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации.

Основание: п.п. 237,238 СГС «Единый план счетов».

4.31.8. На забалансовом **счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»** отражается одновременно с принятymi обязательствами (по факту заключения договора) получение банковской гарантии на выполнение поставщиком требования обеспечения исполнения договора путем предоставления заказчику банковской гарантии.

Получение банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения обязательств и обеспечения исполнения гарантiiых обязательств по договору/контракту отражается в бухгалтерском учете - по КФО 2, для отражения данных в отчетных формах Учреждения, в связи с большим количеством источников финансирования по заключенным договорам/контрактам.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- видов имущества;
- контрагентов;
- идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения.

Основание: п.240 СГС «Единый план счетов».

4.31.9. На забалансовом **счете 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»** отражается спецоборудование (оборудование), которое приобретено заказчиком или учреждением в рамках грантовых соглашений по соответствующей теме и переданное в научное подразделение учреждения для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ по конкретной теме заказчика.

Аналитический учет по счету ведите по каждому виду (наименованию) оборудования и их количеству в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе заказчиков, ответственных лиц и мест хранения.

Основание: п. 244 СГС «Единый план счетов», Приказа № 52н).

Выбытие материальных запасов с забалансового учета производится на основании материальных отчетов, переданных ответственными лицами в бухгалтерию Учреждения; списание отражается по стоимости, ранее принятой (принимаемой) к учету при принятии материальных запасов в состав объектов нефинансовых активов учреждения.

4.31.10. На **счете 13 «Экспериментальные устройства»** учитываются материальные ценности, которые принимаются по стоимости объектов, отнесенных на увеличение затрат по выполняемым НИОКР.

После проведения демонтажа экспериментальных устройств возможные к использованию Учреждением материальные ценности списываются с забалансового счета и отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

4.31.11. На **счете 17 «Поступления денежных средств»** и **счете 18 «Выбытия денежных средств»** аналитический учет ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). Карточка формируется в разрезе КБК с учетом дополнительной аналитики.

Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 ведутся в разрезе контрагентов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения.

Основание: п.п. 254,256 СГС «Единый план счетов».

4.31.12. На забалансовом **счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»** учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссии Учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов и принятии ее на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» являются:

- инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469);
- служебная записка главному врачу о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

Списание задолженности Учреждения с забалансового учета осуществляется на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета (ф. 0510437), оформленного на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, состав которой утвержден руководителем учреждения.

Аналитический учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» осуществляется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет осуществляется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства, видов платежей (кодов финансового обеспечения).

Основание: п. 260 «СГС Единый план счетов».

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

4.31.13. На **счете 21** «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль (по балансовой стоимости).

Аналитический учет на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц.

Основание: п. 262 СГС «Единый план счетов».

4.31.14. На **счете 22** «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» осуществляется учет Учреждением материальных ценностей, которые поступили в рамках централизованного снабжения от поставщика до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) от заказчика.

Основание: п. 263 «Единый план счетов».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (учреждений - грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

Основание: п. 264 СГС «Единый план счетов».

4.31.15. Учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.) осуществляется на забалансовом **счете 23** «Периодические издания для пользования» в условной оценке: один объект (годовая подписка журнала, годовой комплект газеты) - один рубль, приобретаемых Учреждением для комплектации библиотечного фонда.

Основание: п. 265 «Единый план счетов».

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект) и ответственных лиц подразделения библиотеки.

Основание: п. 266 «Единый план счетов».

4.31.16. На счете **25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражаются права пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование Основание: п. 270е (по договорам аренды).

Основание: п. 269 «Единый план счетов».

Стоимость части здания, передаваемого в аренду, определяется пропорционально доле площади, которая приходится на это помещение, в общей площади здания.

Принятие к учету на забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

Основание: п. 270 СГС «Единый план счетов».

4.31.17. На счете **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется учет объектов аренды на льготных условиях и имущества, которое передано в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления) по балансовой стоимости переданного имущества. Стоимость части здания, передаваемого в аренду, определяется пропорционально доле площади, которая приходится на это помещение, в общей площади здания.

Основание: п. 271 СГС «Единый план счетов»

Принятие к учету на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» и выбытие со счета, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (пользователей имуществом), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества.

Основание: п. 272 СГС «Единый план счетов».

4.31.18. На счете **27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет форменного обмундирования, спецодежды, объектов основных средств и иного имущества, выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе использования его за пределами территории учреждения и вне графика рабочего времени).

Основание: п. 273 СГС «Единый план счетов».

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

С целью контроля за расходованием материальных запасов устанавливаются следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- Спецодежда (кроме СИЗ – дежурных, которые находятся в общем пользовании);
- Накопители ФЛЭШ-памяти, накопитель данных - внешний;
- Основные средства (накопитель данных – внешний), выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным главным врачом Учреждения.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются приказом главного врача Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование, является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причины списания.

Если срок использования имущества в пользовании полностью истек, и оно полностью изношено, то объект списывается с 27 счета без проведения инвентаризации на основании акта списания (ф. 0510460) и документа о сроке использования.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- работников – пользователей имущества;
- объектов имущества, наименований форменной одежды;

Основание: п. 274 СГС «Единый план счетов».

4.31.19. На дополнительном забалансовом **счете 28 «Молодые насаждения»** учитываются молодые многолетние растения на протяжении пяти лет с момента посадки. По истечении пяти лет, при полной приживаемости молодых насаждений, данные о них вносятся в план благоустройства (Озеленение), на основании Технического плана инвентаризации, сделанного Бюро технической инвентаризации (БТИ) и отражаются в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

При ведение бухгалтерского учета по счету 28 аналитическая информация в регистрах учета, отражается в разрезе:

- наименования;
- количества;
- ответственных лиц.

4.31.20. На счете **45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»** аналитический учет ведется в разрезе:

- контрагентов;
- договоров.

Основание: п. 291 СГС «Единый план счетов».

4.31.21. При ведение бухгалтерского учета по счету **43П «Имущество, переданное в пользование, — не объект аренды»** аналитическая информация в регистрах учета, отражается в разрезе:

- ответственных лиц;
- мест хранения;
- объекта учета.

4.31.22. На дополнительном забалансовом **счете ТК «Топливные карты»** учитываются топливные карты, используемые для автоматизации и оплаты заправки автомобильного транспорта на АЗС. Топливная карта имеет установленный в договоре на обслуживание лимит приобретения топлива по ней. Лимит потребления может быть:

- суточным – на топливную карту устанавливается суточный лимит определенного вида топлива в литрах, превысить который нельзя. То есть каждые сутки держателю топливной карты разрешено заправляться конкретным видом топлива в пределах установочного лимита;
- месячный - устанавливается месячная норма отпуска топлива по топливной карте.

Выбор схемы программирования топливной карты обусловливается соглашением сторон контракта (договора). В ходе использования топливной карты возможны замена одной схемы другой или изменение размера суточного (месячного) лимита отпуска топлива в литрах. Изменение работы топливных карт производится на основании заявления инженера по транспорту.

Передачу топливных карт водителям оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)

При ведение бухгалтерского учета по счету ТК «Топливные карты» аналитическая информация в регистрах учета, отражается в разрезе:

- номеров ТК;
- ответственных лиц.

4.31.23. Фискальные накопители, снятые с ККТ учитываются на дополнительном забалансовом счете ФН «Фискальный накопитель».

Фискальный накопитель со дня окончания использования его в составе кассовой техники, учитывается на забалансовом счете ФН «Фискальный накопитель» в условной оценке: один фискальный накопитель – один рубль. Срок учета и хранения фискального накопителя – пять лет.

Основание: п. 4 ст. 4.1 Федерального закона от 22.05.20003 № 54-ФЗ.

Имущество работников, принесенное ими в подразделения Учреждения, записывается в Журнал личных вещей (Форма утверждена в Приложении № 15) и не учитывается ни на балансовых счетах, ни на забалансовых.

Часть 5. Инвентаризации имущества и обязательств

5.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств (**Приложение № 14** к Учетной политике), который устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств Учреждения, регламентирует работу инвентарных комиссий и т.д., в том числе на забалансовых счетах, сроки ее проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации.

5.2. В отдельных случаях (при смене ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом (распоряжением) руководителя подразделений.

5.3. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен

Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью

5.4. Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с учетом следующих положений:

✓ Перед составлением годовой отчетности инвентаризация подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах;

✓ Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям, зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества;

✓ Результаты инвентаризации по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (кроме СИЗ) оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0510466), составляемыми по каждому сотруднику, получившему имущество в личное пользование;

✓ Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11).

5.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 СГС «Запасы»). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

5.6. Кроме случаев обязательного проведения инвентаризации в Учреждении проводится:

- ✓ инвентаризация кассы (в том числе наличных денег и денежных документов) – не реже 1 раза в квартал; решением председателя инвентаризационной комиссии может быть проведена внезапная инвентаризация кассы;

По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает главному врачу Учреждения предложения:

- ✓ по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию;
- ✓ по оприходованию излишков;
- ✓ по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- ✓ по списанию сомнительной и нереальной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов с приложением:

– Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)

– Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468).

5.7. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов (Приложение № 8). По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель Учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях на основании п. 5 СГС «Обесценение активов».

5.8. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГС «Обесценение активов»:

- ✓ Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально:
 - для каждого актива, не генерирующего денежные потоки;
 - для каждого актива, генерирующего денежные потоки;
 - для единицы, генерирующей денежные потоки;
 - ✓ Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;
 - ✓ Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;
- Основание:** п. 18 СГС «Обесценение активов»
- ✓ Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

✓ Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

Основание: п. 6 СГС «Обесценение активов»

5.9. Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником, принимается только после получения такого согласования.

Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов».

5.10. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 5010466) на основании п.п. 6,18 СГС «Обесценение активов».

5.11. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым Учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником на основании п. 15 СГС «Обесценение активов».

5.12. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива на основании п. 24 СГС «Обесценение активов».

5.13. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменился, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель Учреждения по представлению Комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива на основании п. п. 23, 24 СГС «Обесценение активов»

Часть 6. Порядок отражения событий после отчетной даты

6.1. К событиям после отчетной даты относятся:

✓ События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);

✓ События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Основание: п. 7 СГС «События после отчетной даты».

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого,

информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Кроме перечисленных в СГС «События после отчетной даты», к существенным корректирующим событиям относится:

- получение результатов инвентаризации (инвентаризационных описей) после отчетной даты, но до даты подписания отчетности;
- получение информации о результатах электронной приемки после отчетной даты, но до даты подписания отчетности;
- получение информации о прохождении МЭК по деятельности в рамках обязательного медицинского страхования.

6.2. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

6.3. Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записи к отчетности за отчетный период.

6.4. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 14

Часть 7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- Главный врач, его заместители;
- главный бухгалтер, работники бухгалтерии;
- начальник отдела экономики, планирования и организации закупок, работники отдела;
- начальник юридического отдела, работники отдела;
- начальник организационно-методического отдела, его работники;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

7.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в Приложении № 12.

Часть 8. Аренда

8.1. Отражение в учете актива, полученного в рамках договора аренды производится на дату начала срока аренды в сумме арендных платежей за весь срок аренды.

Основание: п. 20 СГС «Аренда»;

8.2. Отражение в учете актива, полученного в рамках договора арендных отношений по получению имущества в безвозмездное пользование, осуществляется по их справедливой стоимости, определяемой по методу рыночных цен.

Основание: п. 26 СГС «Аренда»;

8.3. Право пользования объектом аренды отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета. Признание актива, то есть права его пользования, производится на дату начала срока аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования с одновременным отражением обязательств (кредиторской задолженности) перед правообладателем (арендодателем). Право пользования объектом оценивается по сумме всех предстоящих с начала срока аренды арендных платежей на основании договора аренды. Признание текущих расходов по аренде осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, относящихся к отчетному периоду.

Основание: п. 20 СГС «Аренда».

8.4. При досрочном прекращении арендных отношений остаточная стоимость права пользования активом и кредиторской задолженности сторнируется. При этом убыток (доход) в этом случае не возникает. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Основание: п. 21 СГС «Аренда».

8.5. Отражение в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, возникающих в рамках арендных отношений по получению имущества в безвозмездном пользование, осуществляется по их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: п. 26 СГС «Аренда».

8.6. В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода.

Основание: п. 27.1 СГС «Аренда».

8.7. Начисление амортизации осуществляется по каждому инвентарному объекту учета аренды.

Отражение в бухгалтерском учете операций по движению объектов учета аренды происходит на основании следующих первичных документов:

- договора аренды;
- договора безвозмездного пользования;
- акта приема-передачи объекта учета аренды;
- акта возврата объекта учета аренды.

В случае досрочного расторжения договора аренды заключается дополнительное соглашение о досрочном расторжении договора аренды, договора безвозмездного пользования и акта возврата объекта учета аренды.

Часть 9. Информация о связанных сторонах

9.1. В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация по каждой связанной стороне. Раскрытию подлежат следующие сведения:

9.1.1. описание характера отношений субъекта отчетности и связанной стороны в соответствии с пунктом 5 настоящего Стандарта, то есть определяются:

а) аффилированные лица Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) лица, которые являются заинтересованными в заключении Учреждением сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые Учреждением, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

Основание: п. 5 СГС «Информация о связанных сторонах».

9.1.2. виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде, в том числе:

а) безвозмездное перечисление (передача) активов;

б) предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;

в) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;

г) операции с иным государственным (муниципальным) имуществом;

д) прочие операции;

Основание: п. 11.2 СГС «Информация о связанных сторонах».

Часть 10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

10.1. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе подсистемы ГИИС «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера Учреждения.

10.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

10.4. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: п. 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».