

ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТЮМЕНСКОЙ
ОБЛАСТИ «ЦЕНТР ПРОФИЛАКТИКИ И БОРЬБЫ СО СПИД»
(ГБУЗ ТО «ЦПБС»)

П Р И К А З

«30» ноября 2021г.

№112

г.Тюмень

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказами Минфина России от 01.12.2010 №157н, от 16.12.2010 №174н, от 25.03.2011 N 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению №1 к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция учетной политики применяется с 01.12.2021 с внесением во все последующие отчетные периоды необходимых изменений и дополнений.

3. Отменить с 01.12.2021 действие приказа от 31.12.2019 №321 «Об утверждении Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020г.»».

4. Молоковской И.А., делопроизводителю, ознакомить с приложением №1 настоящего приказа всех заинтересованных лиц.

5. Поддубских О.В., главному бухгалтеру, представить в отдел профилактики и гигиенического воспитания приложение №1 для его публикации на официальном сайте Учреждения.

6. Контроль соблюдения учетной политики для целей бухгалтерского учета возложить на главного бухгалтера Поддубских О.В.

Главный врач

В.В. Романов

Учетная политика
государственного бюджетного учреждения здравоохранения Тюменской области «Центр профилактики и борьбы со СПИД»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от

30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");

— Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

—Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

—Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

—Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);

—Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

—План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

—Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

—Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);

—Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);

—Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных

форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

—Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);

—Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);

—Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств»

—Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

—Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N 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 N 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

—Правила функционирования государственной интегрированной информационной системы в сфере контроля за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них на всех этапах этого оборота, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 26.02.2021 N 270;

—Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

—Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 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 - Приказ Минфина России N 231н);

—Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее - Порядок N 85н);

—Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);

—Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»

—Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утв. Минздравсоцразвития России 09.06.2007 г.;

—Приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты";

—Постановление Минтруда России от 29.12.1997 N 68 «Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»;

—Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

—"ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов", утвержденный приказом Росстандарта от 08.12.2016 N 2004-ст;

—Приказ Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" (вступил в силу 18.02.2020 г.);

—Приказ Росархива от 22.05.2019 №71 "Об утверждении Правил делопроизводства в государственных органах, органах местного самоуправления" (вступил в силу 12.02.2020 г.);

—Приказ Росархива от 29.04.2011 N 32 «Об утверждении Рекомендаций по подготовке федеральными органами исполнительной власти перечней документов, создание, хранение и использование которых должно осуществляться в форме электронных документов при организации внутренней деятельности»;

—Приказ Минкультуры России от 31.03.2015 N 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда

Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях»;

— Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

— Постановление Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»

— Распоряжение Правительства Тюменской области от 23.04.2012 г. №636-рп «О введении в эксплуатацию системы электронного документооборота и делопроизводства»;

— Постановлением Правительства Тюменской области от 28 февраля 2011 года №55 - п «Об утверждении положения о порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Тюменской области»

— иные нормативные правовые акты РФ и Тюменской области

1.2. Ведение бухгалтерского учета Учреждения возложено на главного бухгалтера.

Должностные обязанности главного бухгалтера утверждаются Главным врачом Учреждения.

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене главного врача, главного бухгалтера Учреждения приведен в Приложении N 9 к Учетной политике.

1.4. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом (комплексная автоматизация) с использованием программных продуктов: 1С «Предприятие» 8.3 (конфигурации: «Бухгалтерия государственного учреждения», «Заработная плата и кадры государственного учреждения». «Аптека»), АЦК-Финансы, АЦК-планирование, АЦК-госзаказ, Парус-Бюджет 8 (модуль «Сведения отчетности. Центр учета»), СКИФ – бюджетный процесс, СБИС Электронный документооборот.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета в соответствии с Инструкцией 157н и типовыми проектными решениями по комплексной автоматизации.

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

— утвержденные Приказом Минфина России N 52н;

— утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н);

— утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н;

— самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении N 2 к Учетной политике.

1.6. Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных (сводных) учетных документов утверждаются Главным врачом Учреждения по согласованию с главным бухгалтером.

1.7. Первичные учетные документы по операциям движения безналичных денежных средств на лицевых счетах Учреждения составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью (далее ЭЦП). Иные первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, в том числе путем изготовления копии полученных электронных документов на бумажном носителе.

1.8. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

1.9. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

1.10. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных и сводных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным нормативными документами.

Данные проверенных и принятых к учету первичных и сводных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

а) журналы операций:

— Журнал операций по счету «Касса» (ф. 0504071);

— Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);

— Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);

— Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);

— Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);

— Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071);

— Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071);

— Журнал по прочим операциям (ф. 0504071);

— Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064);

— Журнал операций исправление ошибок прошлых лет (ф. 0504071).

б) Главная книга (ф. 0504072);

Журналы операций, за исключением Журнала регистрации обязательств, формируются на основании единой формы документа, в которую записываются наименование и номер создаваемого документа. Соответствующий журнал операций открывается путем перенесения остатков на начало периода. В соответствующем журнале операций отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на начало и конец периода формирования регистра, формируются обороты для переноса в Главную книгу.

Журналы операций, а также документы-основания, являющиеся приложением к Журналам операций, подписываются исполнителем, составившим соответствующий журнал операций, главным бухгалтером или иным уполномоченным лицом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении N 5 к Учетной политике.

Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

Данные синтетического и аналитического учета, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность формируются в базах данных программных комплексов указанных в п.1.4 настоящей Учетной политики.

1.11. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении N 3 к Учетной политике.

1.12. Хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности, статистической и налоговой отчетности, предоставляемой в государственные внебюджетные фонды, а также учетных регистров организуется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, указанных в п.1.1 настоящей Учетной политики, с учетом нижеприведенных положений:

— комплектование документов в «дело», передача их на хранение в архив ГБУЗ ТО «ЦПБС», а также их хранение в течение установленных нормативных сроков осуществляется согласно утвержденной номенклатуре дел ГБУЗ ТО «ЦПБС»;

— хранение документов с присвоенным статусом «при условии проведения проверки (ревизии)» обеспечивается на протяжении установленного номенклатурой дел ГБУЗ ТО «ЦПБС» нормативного срока, за исключением документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни в отношении используемых объектов учета, отражаемых в системе бухгалтерского учета на момент проведения экспертизы ценности документов (например,

используемых в деятельности Учреждения (в т.ч. с истекшим сроком полезного использования) объектов основных средств);

— в целях организации и проведения экспертизы ценности документов, сформированных в результате финансово-хозяйственной деятельности учреждения, приказом Главного врача создается комиссия;

— комиссия по результатам проведенной экспертизы оформляет акт об уничтожении документов, сформированных в результате финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не имеющих научно-исторической ценности, утративших практическое значение и, не подлежащих дальнейшему хранению в соответствии с утвержденной номенклатурой дел Учреждения.

1.13. Отражение фактов хозяйственной жизни Учреждения в системе бухгалтерского учета осуществляется с применением счетов бухгалтерского учета, утвержденных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета согласно Приложению N 1 к Учетной политике.

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

— 1 - 17 разряды - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (КПС);

— 18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее КФО);

— 19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

— 22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

— 24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (далее КОСГУ).

Разряды 18 - 26 номера счета Рабочего плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета.

Для сбора и обобщения информации в целях обеспечения управленческого учета в Рабочий план счетов введены дополнительные забалансовые счета. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе в оборотно-сальдовых ведомостях. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, подлежащие отражению на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Рабочий план счетов подлежит ежегодному пересмотру с учетом фактически используемых синтетических, аналитических и забалансовых счетов, а также принятой бюджетной классификацией.

1.14. В условиях соблюдения требований, предъявляемых п.4 Инструкции N 33н к порядку формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных

учреждений, а также обязательного применения Контрольных соотношений к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами, события после отчетной даты – ошибки в данных бухгалтерского учета и/или бухгалтерской (финансовой) отчетности (обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности), признаются существенными независимо от стоимости.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки).

1.15. Затраты на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не должны превышать ее полезность и преимущества от ее использования. Затраты на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают затраты на ее сбор, регистрацию, подтверждение, раскрытие используемых допущений и методологии формирования информации и затраты на представление информации пользователям.

1.16. Операции, возникающие при первом применении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, отражаются в межотчетном периоде.

Межотчетным периодом считается условный период, логически следующий за дополнительным периодом предыдущего финансового года и заключением счетов бюджетного учета, но отражающий изменение входящих остатков на счетах бюджетного учета текущего финансового года, для отражения операций, необходимость проведения которых обусловлена внесением изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие порядок ведения бюджетного учета, или проведением реорганизационных.

1.17. Уровень существенности, во всех случаях, установленных нормами действующего законодательства на дату отражения факта хозяйственной жизни или формирования профессионального суждения, соответствует значению - 10% величины по отношению к которой производится оценка, кроме случаев, установленных отдельными нормами настоящей Учетной политики.

1.18. Требования к ведению аналитического учета, введенные Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н применяются при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2021. Перевод сальдо по счетам по состоянию на 01.01.2021 на новые требования к ведению аналитического учета осуществляется 31.12.2020 в 23.59.59 методом прямого перевода без использования счета 0 401 30 000;

Способ организации аналитического учета по группе применяется при ведении бухгалтерского учета по счетам методом прямого перевода:

— по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам»

— по счетам 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»,

— по счету 0 304 02 «Расчеты с депонентами» в части аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям

— по счету 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в части аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам.

Аналитический учет по счету 0 302 00 ведется в конфигурации «Зарплата и кадры государственного учреждения», а в конфигурации «Бухгалтерский учет государственного учреждения» учет по счету 302 11 ведется по одной аналитической позиции по группе «Сотрудники».

1.20. Перевод сальдо по счетам осуществляется операциями межотчетного периода с использованием счета 0 401 30 000 по причинам:

— перехода на применение с 01.01.2021 Плана счетов, установленного приказом Минфина России № 198н от 14.09.2020;

— внесения изменений в бюджетную классификацию 2021 года.

Перевод сальдо по счетам по состоянию на 01.01.2021 по причине формирования входящих остатков по счетам расчетов по группам контрагентов осуществляется операциями 31.12.2020 года в 23.59.59 методом прямого перевода, без использования счета 0 401 30 000.

Аналитический учет по счетам расчетов с дебиторами и кредиторами в разрезе долгосрочной (краткосрочной) задолженности, текущей (просроченной) задолженности ведется в управленческом учете путем формирования бухгалтерского регистра «Расшифровка просроченной задолженности по счету _____ за период _____ 20__ г.», «Расшифровка долгосрочной задолженности по счету _____ за период _____ 20__ г.».

Формы бухгалтерских регистров приведены в Приложении N 4 «Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы» к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Аналитический учет состава (перечня) связанных сторон и операций со связанными сторонами ведется в управленческом учете путем формирования бухгалтерского регистра

«Состав связанных сторон, операции со связанными сторонами», форма которого приведена в Приложении N 4 «Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы» к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

1.21. Первичные учетные документы, поступившие после установленных сроков сдачи квартального, годового бухгалтерских отчетов, отражаются в учете по дате фактического их поступления в Учреждение.

1.22. Расчет величины чистых активов осуществляется по всем источникам финансирования за исключением КФО 3 по следующей формуле:

$ЧА = ВБ - НИ - ОЦИ - КЗ$ (за искл.сч.0 401 40, 0 401 60), где

ЧА – чистые активы;

ВБ – валюта баланса;

НИ – недвижимое имущество;

ОЦИ – особо ценное имущество;

КЗ – кредиторская задолженность.

1.23. Начисление авансовых платежей по налогу на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется в месяце, следующем за отчетным налоговым периодом.

1.24. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 6 к Учетной политике.

1.25. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 7 к Учетной политике.

1.26. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 8 к Учетной политике.

1.27. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике.

1.28. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 11 к Учетной политике.

1.29. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 12 к Учетной политике.

1.30. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 13 к Учетной политике.

1.31. Порядок и условия направления работников ГБУЗ ТО «ЦПБС» в служебные командировки, а также установление норм возмещения командировочных расходов, размеры

которых не могут быть ниже установленных Правительством РФ, представлены в Приложении N 14.

1.32. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 15 к Учетной политике.

1.33. Порядок проведения претензионной работы в Учреждении установлен Положением, представленным в приложении N 16 к Учетной политике.

1.34. Порядок признания дебиторской задолженности нереальной/безнадежной ко взысканию установлен Положением, представленным в приложении N 17 к Учетной политике.

1.35. Порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами, установлен Положением, представленным в приложении N 18 к Учетной политике.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учет основных средств

2.1.1. Основные средства, принимаются к учету по первоначальной стоимости, формируемой в следующем порядке:

— по объектам основных средств, приобретенных в результате обменных операций, - в соответствии с положениями п.п. 15-21 ФСБУ ОГС «Основные средства»;

— по объектам основных средств, приобретенных в результате необменных операций, - в соответствии с положениями п.п. 22-24 ФСБУ ОГС «Основные средства» с учетом п.п. 52-60 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Расходы Учреждения, направленные на создание, установку (монтаж) единых функционирующих систем (например, структурированной кабельной системы, охранной / пожарной сигнализации, локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения / контроля доступа и иных аналогичных систем) включаются в стоимость вновь создаваемого объекта основных средств.

Отражение объектов основных средств в системе бухгалтерского учета осуществляется с учетом требований п. 53 Инструкции 157н, предусматривающего группировку основных средств по группам имущества в соответствии с п. 37 Инструкции 157н (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии), а также видам имущества,

соответствующим подразделам классификации, установленным «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (далее - ОКОФ).

Учитывая разность подходов к группировке основных средств, установленных положениями ОКОФ, п. 7 ФСБУ ОГС «Основные средства», а также абз. 2 п. 53 Инструкции 157н, постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает решение о присвоении каждому объекту основных средств кода ОКОФ, а также группы, соответствующей аналитическому коду вида синтетического счета 101 «Основные средства» (жилые помещения, нежилые помещения (здания и сооружения), инвестиционная недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный, биологические ресурсы, прочие основные средства) с учетом функционального назначения и технического устройства объекта.

2.1.2. Справедливая стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате необменных операций, а также факт невозможности установления объективной оценки справедливой стоимости, определяются решением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов с учетом положений п.п. 22-24 ФСБУ ОГС «Основные средства». Работа комиссии организуется согласно Положению о работе комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.3. Информация об основных средствах, относящихся к категории особо ценного имущества, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538 и постановлением Правительства Тюменской области от 28.02.2011 №55-п обобщается в Перечне особо ценного имущества.

Ведение Перечня особо ценного имущества (далее – Перечень ОЦИ) осуществляется Учреждением на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном номере.

Обобщение информации об объеме принятых Учреждением прав по распоряжению особо ценным имуществом производится по кредиту счета 0 210 06 «Расчеты с учредителем» в оценке, равной балансовой стоимости этого имущества. При составлении Учреждением годовой или реорганизационной бухгалтерской отчетности стоимостная оценка прав по распоряжению особо ценным имуществом корректируется в следующем порядке:

— в сумме балансовой стоимости принятого (поступившего) к учету недвижимого и особо ценного имущества - по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в корреспонденции с кредитом счета 0 210 06 661 «Расчеты с учредителем»;

— в сумме балансовой стоимости выбывшего недвижимого и особо ценного имущества - по кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и дебету счета 0 210 06 561

«Расчеты с учредителем».

О суммах изменений показателей счета 0 210 06 по результатам произведенных операций (поступления, выбытия) с особо ценным имуществом Учреждением направляется в адрес учредителя Извещение (ф.0504805).

2.1.5. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых 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.

2.1.6. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

2.1.7. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

2.1.8. Списание основных средств с балансового учета производится в случаях:

— фактического выбытия объектов (передача сторонним организациям, физическим лицам, за исключением передачи, совершаемой в рамках операционной аренды);

— разукомплектования и/или частичной ликвидации объектов;

— принятия соответствующего решения инвентаризационной комиссией на основании полученных в ходе инвентаризации результатов с учетом информации о целевой функции и статусе объекта;

— полного морального и/или физического износа объектов на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов / экспертизы сторонней организации (эксперта).

Списание основных средств, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, производится с учетом правил, предусмотренных Положением о порядке согласования решений о списании объектов основных средств, принадлежащих на праве оперативного управления государственным учреждениям Тюменской области, утвержденного постановлением Правительства Тюменской области от 31.01.2011 №18-п «О порядке осуществления исполнительными органами государственной власти Тюменской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Тюменской области, а также отдельных полномочий собственника государственного имущества Тюменской области».

2.1.9. Частичная ликвидация основных средств производится в тех случаях, когда одна

или несколько составных частей объекта не подлежат восстановлению или их восстановление не является целесообразным. Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о частичной ликвидации объекта с обоснованием принятого решения, а также рассматривает вопросы об изменении балансовой стоимости такого объекта.

2.1.10. Индивидуальный учет объектов основных средств ведется с применением Инвентарных карточек учета нефинансовых активов и Инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов открывается Учреждением на каждый инвентарный объект (за исключением объектов, стоимостью 10 000 рублей включительно), заполняется на основании первичных учетных документов.

2.1.11. Для организации учета и обеспечения сохранности объектов основных средств каждому объекту (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу) независимо от его местонахождения и состояния присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее по тексту – инвентарный номер), состоящий из 12 знаков:

1 - 3-й знак - код бюджетной классификации;

4 - 5-й знаки - коды аналитического счета;

6 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001-999999).

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом путем нанесения на объект учета несмываемой краской.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями к его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

2.1.12. Аналитический учет основных средств ведется по центрам материальной ответственности с группировкой по ответственным лицам в инвентарных карточках учета (группового учета) нефинансовых активов.

Аналитические данные по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств ежемесячно обобщаются в Журнале операций выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов Учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

2.1.13. Основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 10 000 руб. включительно за единицу, за исключением объектов недвижимого имущества,

введенные в эксплуатацию, подлежат учету по видам, количеству, ответственным лицам, центрам материальной ответственности на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме первоначальной стоимости объекта.

Передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Регистром аналитического учета операций внутреннего перемещения основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно за единицу, учитываемых на счете 21 «Основные средства в эксплуатации», является Оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

2.1.14. Имущество, полученное в безвозмездное пользование, не являющегося объектами аренды в соответствии с требованиями ФСБУ ОГС «Аренда» (POS-терминалы и ПИН-ПАД (PIN-Pad) банка), предоставляемые по договору, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», аналитический учет к которому организуется по видам и количеству полученных объектов, контрагентам, а также центрам материальной ответственности.

Регистром аналитического учета операций внутреннего перемещения основных средств, полученных в безвозмездное пользование, учитываемых на счете 01 «Имущество, полученное в пользование», является Оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.1.15. Начисление амортизации объектов основных средств производится в соответствии с положениями ФСБУ ОГС «Основные средства» линейным методом.

2.1.16. Переоценка объектов основных средств проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

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

К реконструкции объектов основных средств относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения.

К работам по достройке, дооборудованию объектов основных средств относится дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые

будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

К работам по модернизации относится совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование основных средств учитываются по дебету счетов 0 106 01 310 «Вложения в основные средства». После окончания работ, приемки их результатов и государственной регистрации (в случаях, предусмотренных законодательством) относятся на увеличение балансовой стоимости объектов основных средств.

Завершение восстановительных работ оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

При увеличении срока полезного использования объекта в результате произведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации ежегодная сумма амортизации пересчитывается с учетом требований п. 85 Инструкции №157н.

2.1.18. Учет затрат на проведение текущего и капитального ремонтов объектов основных средств осуществляется с учетом условий, представленных ниже.

В соответствии с положениями пункта 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ капитальный ремонт объектов капитального строительства - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

К ремонтным работам капитального характера, осуществляемых в отношении технически сложных объектов движимого имущества (машин, оборудования, транспортных средств), относятся работы по восстановлению утраченных функций отдельных конструктивных элементов объектов (в том числе, замене узлов, агрегатов, блока управления), без которых утрачивается функциональное назначение целого объекта. При поведении капитального ремонта технически сложных объектов движимого имущества его эксплуатация приостанавливается.

Порядок начисление амортизации на период приостановления эксплуатации объекта, вызванного проведением капитального ремонта, не изменяется.

Порядок и сроки проведения капитального ремонта объектов основных средств (движимых и недвижимых) определяются ответственными специалистами по мере необходимости. Документально подтвержденным основанием для проведения капитального ремонта объектов основных средств выступают:

—дефектная ведомость на ремонт/списание основного средства (приложение к настоящему Положению), содержащее соответствующее заключение комиссии по поступлению и выбытию активов;

—акт технического состояния оборудования, аппаратов и изделий медицинского назначения (приложение к настоящему Положению), содержащий заключение специалиста.

К текущему ремонту относятся устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации основного средства, при котором объект практически не выбывает из эксплуатации, а его технические характеристики не меняются, работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий.

2.1.19. Ответственным за хранение технической документации, гарантийных талонов на объект основных средств является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. В составе нематериальных активов (далее НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

2.2.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

—объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

—у него отсутствует материально-вещественная форма;

—объект можно идентифицировать;

—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 РФ, 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 исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.2.3. Первоначальной стоимостью НМА, в отношении которых у Учреждения возникли исключительные права, либо неисключительные права, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если объект НМА, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости НМА 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 НМА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта НМА комиссией по поступлению и выбытию активов, используются данные:

—о ценах на аналогичные нематериальные активы;

—сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе,

—экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие НМА по каким-либо

причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные НМА, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие НМА по объекту НМА, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты НМА, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

2.3.4. Единицей бухгалтерского учета объектов НМА, предназначенных для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, на которые у Учреждения возникает **исключительное** право, является инвентарный объект.

При этом инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер.

Учреждением установлена следующая структура и способ формирования инвентарного номера объекта, на которые у субъекта учета возникает исключительное право:

раздел 009 счет 1116I порядковый номер 0000.

2.3.5. Единицей бухгалтерского учета объектов НМА, предназначенных для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, в части **неисключительных** прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности является инвентарный объект.

Каждому объекту НМА в части неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности присваивается уникальный инвентарный номер, являющийся идентификационным номером.

В качестве инвентарного (идентификационного) номера объектов нематериальных

активов в части неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности могут выступать учетные номера, реестровые номера, кадастровые номера, иные уникальные номера, присвоенные правообладателями (при наличии).

При наличии уникального идентификационного номера на объект нематериальных активов (реестровые номера, кадастровые номера, иные уникальные номера, присвоенные правообладателями) данный уникальный номер указывается в качестве инвентарного (идентификационного) номера объекта.

В случае отсутствия уникального идентификационного номера на объект нематериальных активов в качестве инвентарного (идентификационного) номера объекта выступает учетный номер, присвоенный в автоматическом режиме соответствующим программным продуктом.

2.2.6. Срок полезного использования НМА по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в зависимости от вида НМА определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

— срок действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

— срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

— ожидаемый срок использования актива, в течение которого Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей своего создания;

— срок типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

— срок технологических, технических и других типов устаревания.

2.2.7. Амортизация начисляется по объектам НМА с определенным сроком полезного использования. При этом на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы НМА.

В отношении объектов НМА с определенным сроком полезного использования стоимостью свыше 100 000 рублей Учреждением установлен линейный метод начисления амортизации.

2.2.8. Учреждением используется следующий метод учета суммы амортизации по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» при переоценке объекта НМА (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы): накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта нематериальных

активов, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

2.2.9. В первоначальную стоимость объектов НМА, созданных собственными силами Учреждения, включаются расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии);
- страховые взносы на указанные выплаты;
- оплата расходов сторонней организации за выполненную работу (при наличии);
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта);
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта;
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов НМА.

Последующие затраты на доработку объектов НМА, созданных собственными силами Учреждения, в том числе интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость объекта НМА.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта НМА:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету),
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи,
- и другие аналогичные затраты.

Вышеназванные объекты НМА будут приниматься к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.2.10. Учет операций по вложениям в объекты НМА в части неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности при их приобретении отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 60 000 "Вложения в права пользования нематериальными активами" с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счетов 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам".

2.2.11. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов на начало и конец периода с их подразделением на созданные силами субъекта учета, и прочие объекты нематериальных активов, с обязательным выделением лицензионных соглашений, раскрывающие указанные выше показатели по каждой группе нематериальных активов.

2.2.12. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать

НМА, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива 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.

2.3. Обесценение активов

2.3.1. Выявление признаков обесценения актива осуществляется Учреждением в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с положениями ФСБУ ОГС «Обесценение активов».

К внешним признакам обесценения актива относятся:

— существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности Учреждения) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность Учреждения;

— значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);

— отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

— моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;

— существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность Учреждения (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива Учреждением; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);

— принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;

— значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.

Сведения о выявленных внешних и внутренних признаках обесценения основных средств инвентаризационная комиссия предоставляет председателю постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения в срок, установленный приказом о проведении инвентаризации в рамках подготовки к сдаче годовой бухгалтерской отчетности Учреждения.

2.3.2. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, указанных в п. 2.3.1, комиссией по поступлению и выбытию активов принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения (далее - решение об определении справедливой стоимости актива).

Справедливая стоимость актива определяется субъектом учета с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Комиссия по поступлению и выбытию активов использует тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

Выбранный метод определения справедливой стоимости актива устанавливается в решении об определении справедливой стоимости актива.

2.3.3. Признание убытка от обесценения актива в бухгалтерском учете, а также восстановление убытка от обесценения актива производится в соответствии с п.п.15-28 ФСБУ ОГС «Обесценение активов» с отражением в бухгалтерском учете согласно п.п. 67.4-67.8 Инструкции 174н, п.п. 67.4-67.8 Инструкции 183н.

2.4. Учет материальных запасов

2.4.1. В составе материальных запасов Учреждения учитываются активы, перечисленные в п.6 ФСБУ ОГС «Запасы», а также п. 99 Инструкции №157н.

2.4.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с разделом IV «Оценка запасов при их признании (принятии к бухгалтерскому учету)» ФСБУ ОГС «Запасы».

2.4.3. Выбытие (отпуск) материалов производится по средней фактической стоимости.

2.5.4. Объекты материальных запасов учитываются на синтетическом счете 0 105 00 «Материальные запасы», содержащем аналитический код группы синтетического счета и аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы»;
- 2 «Продукты питания»;
- 3 «Горюче-смазочные материалы»;
- 4 «Строительные материалы»;
- 5 «Мягкий инвентарь»;
- 6 «Прочие материальные запасы».

2.4.5. В качестве единицы бухгалтерского учета запасов принимается номенклатурная (реестровая) единица.

2.4.6. Документальным основанием для списания материальных запасов при их выбытии на нужды Учреждения являются акты о списании материальных запасов (ф.0504230), ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), путевые листы (ф.), отчеты ответственных лиц, заключения постоянно действующей комиссии, ведомости расхождений к инвентаризационным описям.

Для учета отпуска материальных запасов сторонним учреждениям (организациям) - получателям, на основании договоров (контрактов) и других документов, применяется накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

Для оформления решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о списании материальных запасов с истекшим сроком полезного использования, запасов, качественные характеристики которых не соответствуют предъявляемым к ним требованиям, недостач материальных запасов в пределах норм естественной убыли, недостач сверх норм естественной убыли при отсутствии виновного лица, а также иных случаях, установленных настоящим Положением (например, списание мягкого инвентаря, средств индивидуальной защиты и др.), составляется акт о списании материальных запасов (ф.0504230).

2.4.7. Учреждением в сроки, установленные законом, иными правовыми актами, договором поставки или обычаями делового оборота, проводится проверка соответствия количества и качества принятых материальных запасов сопроводительным документам, договору либо другим документам, определяющих требования к качеству полученных запасов.

2.4.8. Аналитический учет движения материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

2.4.9. Выдача средств индивидуальной защиты и санитарных принадлежностей работникам Учреждения производится согласно утвержденным нормам. Сведения о выдаче средств индивидуальной защиты (кроме одноразовых) заносятся в Личную карточку учета выдачи СИЗ, форма которой утверждена Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

2.4.10. Специальная одежда и иные средства индивидуальной защиты (кроме одноразовых), выданные в личное пользование сотруднику Учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" в соответствии с п. 385 Инструкции 157н на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210).

2.4.11. При увольнении работника или его переводе на другой участок работы, где средства (кроме одноразовых) индивидуальной защиты и санитарных принадлежностей не нужны, они подлежат возврату на склад Учреждения, с отражением информации на балансовом счете 0 105 35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество».

2.4.12. При условии истечения срока носки (применения) и/или невозможности дальнейшего использования мягкого инвентаря по причине его полного физического износа списание производится на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.4.13. В состав горюче-смазочных материалов (ГСМ) включаются все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, дизельное топливо, масло моторное, смазка, антифриз и т.д.

Учет ГСМ в Учреждении организуется на счете 0 105 33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения».

Принятие к учету ГСМ производится на основании первичного учетного документа, а также документа по реализации/отпуску ГСМ, представляемого поставщиком Учреждению.

Списание ГСМ на нужды Учреждения осуществляется по нормам расхода топлива и смазочных материалов, разработанным Учреждением на основании Методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Списание ГСМ производится по средней фактической стоимости на основании путевых листов (приложение N 2/14) и отчета о расходовании ГСМ (приложение N 2/13).

2.5. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.5.1. Расходы, понесенные Учреждением за счет доходов от оказания платных услуг, учитываются в следующем порядке:

—затраты, непосредственно связанные с оказанием платных услуг, отражаются на счете 2 109 60 000;

—затраты, непосредственно не связанные с оказанием медицинских услуг, отражаются на счете 2 109 80 000;

—расходы, не связанные с оказанием платных услуг, относятся на счет 2 401 20 000.

Списание затрат со счета 2 109 80 000 осуществляется ежемесячно на счет 2 109 60 000 с последующим отнесением на счет 2 401 10 130.

2.5.2. Затраты по выполнению государственного (муниципального) задания учитываются на счетах 4 109 60 000, 4 109 80 000, 4 401 20 000.

На счете 4 109 60 000 учитываются затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, а именно:

—нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги;

—нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги;

—иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

На счете 4 109 80 000 учитываются затраты, которые невозможно отнести напрямую к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием государственной услуги, и к нормативным затратам на содержание имущества.

В составе затрат на общехозяйственные нужды выделяются следующие группы затрат:

—нормативные затраты на коммунальные услуги;

—нормативные затраты на приобретение услуг связи;

—нормативные затраты на приобретение транспортных услуг;

—нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (главный врач, заместители главного врача и руководители структурных подразделений – немедицинские работники, административно-управленческий персонал, хозяйственно-обслуживающих персонал, прочие специалисты);

—прочие нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

Списание затрат со счета 4 109 80 000 осуществляется ежемесячно на счет 4 109 60 000 с последующим отнесением на счет 4 401 10 130.

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 4 401 20 000 «Расходы хозяйствующего субъекта».

2.5.3. Распределение общехозяйственных расходов между видами финансового обеспечения на очередной финансовый год осуществляется пропорционально величине доходов каждого из видов по данным бухгалтерской отчетности за прошлый финансовый год.

2.6. Учет кассовых операций

2.6.1 Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У, Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ.

2.6.2. Отдельным приказом Главного врача Учреждения определяется максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег). Установленный лимит подлежит пересмотру в соответствии с Указанием о порядке ведения кассовых операций.

2.6.3. Инвентаризация наличных денежных средств, хранящихся в кассе Учреждения, проводится не реже 1 раза в квартал.

2.6.4. Учет операций по движению наличных денежных средств и операций с ними ведется в журнале операций по счету «Касса». Записи в Журнале операций по счету «Касса» (ф.0504071) производятся ежедневно на основании отчета кассира.

2.6.5. Учет операций с денежными документами ведется в соответствии с требованиями п.п. 169-172 Инструкции 157н в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (в том числе, авансовых отчетов с приложением реестра почтовых отправлений).

Выдача ответственному лицу почтовых марок осуществляется по заявке в расчете потребности денежных документов по данным предшествующего периода (месяц) с учетом сформированного остатка.

Инвентаризация денежных документов, хранящихся в кассе Учреждения, проводится в порядке и сроки, установленные Положением о порядке ведения кассовых операций и сохранности наличных денежных средств и ценностей и Положением о порядке проведения

инвентаризации имущества, утвержденные приказом Главного врача Учреждения, не реже 1 раза в год.

2.7. Учет расчетов с дебиторами

2.7.1. Для обобщения информации о расчетах по суммам доходов (поступлений), начисленных Учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат предназначен синтетический счет 0 205 00 «Расчеты по доходам».

Группировка расчетов по счету 0 205 00 осуществляется в разрезе видов доходов и (или) видов поступлений, предусмотренных утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по аналитическим группам синтетического счета в соответствии с пунктом 199 Инструкции 157н.

Аналитический учет по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам» организован в разрезе:

— контрагентов, договоров и иных оснований возникновения обязательств для аналитических групп 20 "Расчеты по доходам от собственности", 30 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 50 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера", 60 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера", 70 "Расчеты по доходам от операций с активами", 80 "Расчеты по прочим доходам".

— контрагентов для аналитической группы 40 "Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба".

Учет полученных авансов (сумм предварительных оплат) ведется на счете 0 205 00 «Расчеты по доходам» в разрезе контрагентов, договоров.

2.7.2. При оказании медицинских услуг в рамках приносящей доход деятельности (КФО 2) расчеты с контрагентами осуществляются на основании заключенных договоров, оформленных в установленном законодательством порядке, актов оказанных услуг.

Доходы от оказания платных услуг учитываются по кредиту счета 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года - доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с дебетом счета 2 205 31 560 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

2.7.3. Учет доходов в части предоставленных Учреждению субсидий ведется в порядке, установленного положениями ФСБУ ОГС «Доходы», пп. 93-94, 150, 152 и п.158 Инструкции 174н.

Признание доходов по средствам субсидий на иные цели в составе доходов отчетного периода (квартала) осуществляется на основании Отчета об использовании субсидии на иные цели, не связанные с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (приобретение имущества, осуществление капитального ремонта, выполнения работ, услуг).

Признание доходов по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется на основании извещения, подписанного Учреждением и Учредителем, в случае его отсутствия на основании отчета о выполнении государственного задания.

2.8. Учет расчетов с кредиторами

2.8.1. Учет расчетов с кредиторами ведется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с КОСГУ, в разрезе контрагентов, полученных счетов, договоров и иных оснований возникновения обязательств.

2.8.2. Учет имущества, полученного Учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия/независимая гарантия, задаток, иные обеспечения), осуществляется на основании оправдательных первичных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». При исполнении обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, производится списание сумм обеспечений со счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

2.8.3. Приобретение товаров, выполнение работ и оказание услуг Учреждением осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.8.4. Аналитический учет расчетов с кредиторами, за исключением расчетов по получению и возврату средств обеспечения исполнения обязательств, ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071). Записи в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением перед поставщиками (исполнителями, подрядчиками), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств. Товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг) и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу операций расчетов с

поставщиками и подрядчиками.

2.8.5. Аналитический учет расчетов по получению и возврату средств обеспечения исполнения обязательств по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется в разрезе контрагентов, видов обязательств (задаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение), вида имущества, находящегося в залоге, количеству и местам его хранения. Регистром по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» является Многографная карточка (ф.0504054), формируемая ежемесячно с приложением документов, подтверждающих получение и возврат средств обеспечения исполнения обязательств.

2.8.6. Операции по исполненным денежным обязательствам отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071). Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету.

2.9. Учет финансового результата

2.9.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2.9.2. К расходам будущих периодов относятся расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников.

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

Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

2.9.3. В учете могут формироваться следующие резервы предстоящих расходов:

— для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

— для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

— для оплаты возникающих претензий и исков;

— по убыточным договорным обязательствам.

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 2.5 Приложения 13 к настоящей Учетной политике.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

2.10. Учет санкционирования доходов и расходов

2.10.1. Для обобщения информации о ходе исполнения Учреждением утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности плановых назначений применяются (с группировкой по периодам планирования) счета:

— 0 502 01 «Принятые обязательства»,

— 0 502 02 «Принятые денежные обязательства»,

— 0 502 07 «Принимаемые обязательства»,

— 0 502 09 «Отложенные обязательства»,

— 0 504 01 «Сметные (плановые) назначения по доходам (поступлениям)»,

— 0 504 02 «Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)»,

— 0 506 00 «Право на принятие обязательств»,

— 0 507 00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»,

— 0 508 00 «Получено финансового обеспечения».

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся и закрываются заключительными оборотами в корреспонденции со счетом 000 «Вспомогательный». Операции закрытия счетов санкционирования завершаемого финансового года производятся по состоянию на 31 декабря отчетного года и оформляются Справкой (ф.0504833).

Учет операций санкционирования осуществляется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071), а также Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

2.10.2. Основанием для принятия к учету (по кредиту счета 502.11 «Принятые обязательства») обязательства на текущий финансовый год являются:

— договор (контракт) - при заключении договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг;

— утвержденный Главным врачом Учреждения авансовый отчет - при оплате подотчетными лицами расходов на хозяйственные нужды Учреждения, оплате госпошлины при прохождении техосмотра и иных аналогичных платежей, а также по суммам командировочных расходов независимо от способа выплаты;

— утвержденный учредителем План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения – при формировании обязательств по фонду оплаты труда (КВР 111);

— налоговые карточки, налоговые декларации, расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам - по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ и внебюджетные фонды;

— судебные акты, соглашение об урегулировании спора, претензии, иски – по обязательствам, связанным с возмещением вреда, причиненного Учреждением при осуществлении им деятельности, и иным аналогичным выплатам.

2.10.3. Плановые, прогнозные назначения по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) Учреждения являются самостоятельным объектом бухгалтерского учета. При этом формирование (оценка, обоснование, методический инструментарий, определение источника финансирования) плановых, прогнозных назначений производится вне системы бухгалтерского учета специалистами планово-экономического отдела.

2.10.4. Принятые на текущий финансовый год обязательства, в т.ч. принятые и неисполненные обязательства прошлых лет, отражаются в сумме:

— заключенных договоров (контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

— утвержденных авансовым отчетом командировочных, хозяйственных, представительских и иных расходов;

— расходов на фонд оплаты труда, утвержденный Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на финансовый год;

— начисленных обязательств по уплате налогов, сборов, пошлин, взносов, включая обязательства по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также обязательств по возмещению вреда, причиненного Учреждением при осуществлении им

деятельности, по иным выплатам, обусловленных вступившими в законную силу решениями суда.

2.10.5. Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке по обязательствам, принятым:

—на основании договоров (контрактов) при изменении их сумм на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (контракта);

—на основании плановой суммы к договору (услуги связи, коммунальные услуги), по которым оплата производится за фактически полученный объем, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору, без составления дополнительного соглашения к договору (контракту);

—по заявкам на выдачу денежных средств подотчет по дате утверждения авансового отчета Главным врачом Учреждения.

2.10.6. Денежные обязательства на текущий финансовый год признаются в следующем порядке:

—предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам (дебетовые обороты по счету 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам») отражаются за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей (кредитовые обороты, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств);

—остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам», а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

—в части расчетов с поставщиками и подрядчиками обязательства формируются в суммах, начисленной кредиторской задолженности (кредитовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»);

—увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

—обязательства прошлых лет принимаются к учету в объеме их исполнения в текущем периоде (дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета по счетам 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 02 «Расчеты с депонентами», 0 304 03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»);

— в части расчетов с подотчетными лицами обязательства формируются в суммах, полученных (вне зависимости от способа выплаты) подотчетными лицами денежных средств за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

— при возмещении подотчетным лицам в текущем периоде сумм перерасходов прошлых лет обязательства принимаются к учету в суммах фактически произведенных выплат (вне зависимости от способа выплаты);

— в части расчетов по обязательным платежам в бюджет бюджетной системы РФ обязательства формируются в суммах, начисленных (принятых) в текущем периоде платежей (налогов, взносов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей);

— при перечислении в отчетном периоде платежей (налогов, взносов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года обязательства признаются в фактически перечисленных суммах;

— показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты», а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются;

— в части обязательств, принимаемых за счет резервов предстоящих расходов, отражаются в системе бухгалтерского учета в соответствии с положениями абз.5 п.167 Инструкции № 174н.

2.10.7. Аналитический учет принятых обязательств (в т.ч. денежных) ведется в части расчетов:

— с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды, в разрезе контрагентов;

— с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц;

— по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ и внебюджетные фонды в разрезе видов налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.

2.10.8. Предварительный, текущий и последующий контроль исполнения утвержденных плановых, прогнозных назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) Учреждения осуществляется специалистами планово-экономического отдела. Приведенные в настоящем пункте виды контроля призваны обеспечивать недопущение принятия Учреждением обязательств сверх утвержденных плановых, прогнозных назначений.

2.10.9. Специалисты отдела бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ квалифицируют операции санкционирования как прочие объекты бухгалтерского учета с отражением их в системе бухгалтерского учета на

основании первичных (сводных) учетных документов, оформленных с учетом требований действующего законодательства РФ.

2.11. Забалансовый учет

2.11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

2.11.2. Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

Счет предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

Данные об имуществе, учитываемом на забалансовом счете 02 до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

2.11.3. Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

Счет предназначен для учета, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листков нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- листки нетрудоспособности;
- медицинские заключения о наличии (об отсутствии) инфекционных заболеваний, представляющих опасность для окружающих и являющихся основанием для отказа в выдаче либо аннулирования разрешения на временное проживание иностранных граждан и лиц без

гражданства, или вида на жительство, или патента, или разрешения на работу в Российской Федерации;

— сертификаты об отсутствии ВИЧ-инфекции (THE CERTIFICATE OF NEGATIVE RESULT OF HIV)

— трудовые книжки вкладыши к ним;

— топливные карты и т.п.

Учет бланков листов нетрудоспособности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листов нетрудоспособности, их учета и хранения, утвержденной Приказом ФСС РФ N 18, Минздрава России N 29 от 29.01.2004.

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков.

2.11.4. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, 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 недостаткам.

2.11.5. На забалансовом счете 09 учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) по видам деятельности.

Аналитический учет запасных частей к транспортным средствам, выданные взамен изношенных по счету ведется в количественном выражении в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества и транспортных средств по видам материальных ценностей. При этом в карточках количественно-суммового учета указываются заводские номера выданных запчастей (при их наличии), а также дата их выдачи для проведения ремонта.

Материальные ценности отражаются на забалансовом счете 09 в момент их выбытия с балансового учета для проведения ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их использования в составе транспортного средства.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Списание материальных ценностей с забалансового счета 09 осуществляется на основании Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену на новые запасные части.

Учет по забалансовому счету 09 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

2.11.6. Забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения» предназначен для учета поступлений денежных средств на банковские счета учреждений в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, возврат указанных поступлений.

2.11.7. Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения» предназначен для учета выбытий денежных средств с банковских счетов учреждений в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также восстановления выбытий.

2.11.8. Счет 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании

(уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Данные об основных средствах в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное имущество;
- иное движимое имущество.

На забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации" учитываются находящиеся в учреждении в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10 000 руб., в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Затраты на приобретение таких объектов основных средств списываются единовременно при передаче их в эксплуатацию.

Не учитываются на счете 21 вне зависимости от стоимости:

- объекты библиотечного фонда;
- объекты недвижимого имущества.

Аналитический учет по забалансовому счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Принятие на забалансовый учет по счету 21 объектов основных средств, стоимость которых не превышает 10 000 руб. (за исключением объектов недвижимого имущества), производится одновременно с передачей этих объектов в эксплуатацию и списанием их стоимости с балансового учета записью по дебету счетов 0 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту счета 0 101 00 000 "Основные средства".

Объекты основных средств принимаются к забалансовому учету на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию, в условной оценке 1 руб. за 1 объект или по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (если это предусмотрено учетной политикой учреждения).

Внутреннее перемещение основных средств отражается на забалансовом счете 21 путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Передача данного имущества в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету 21 путем изменения материально ответственного лица. Одновременно на стоимость переданного имущества производится запись на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, могут списываться с забалансового счета 21 в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи, а также при принятии решения об их списании или уничтожении.

Списание или выбытие объектов основных средств с забалансового счета 21 осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

Учет по забалансовому счету 21 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

Аналитический учет по счету осуществляется в разрезе материально ответственных лиц с отражением наименования, количества и фактической стоимости.

2.11.9. Принятие к учету на забалансовый счет 25 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.

2.11.10. Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля его сохранности, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

2.11.11. На забалансовом счете 28 ведется учет переданных на давальческой основе материалов. При представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах сумма израсходованных материалов списывается с забалансового счета 28.