



государственное бюджетное учреждение Ростовской области
«Городская поликлиника № 3» в г. Волгодонске
(ГБУ РО «ГП № 3» в г. Волгодонске)
347382, Ростовская область, Волгодонск, ул. Энтузиастов, 12
тел./факс (8639) 25-51-97 e-mail: sekretar@gp3-vgd.ru

ИНН 6143001317, ОКПО 24163126, КПП 614301001, ОГРН 1026101934649

ПРИКАЗ № 996
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г.Волгодонск

30.12.2022г.

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2023 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.Н.Куликову.

Главный врач

В.И.Дорохов

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонск разработана в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (приказ № 52н);
- приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению";
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- иными нормативными правовыми актами, регуливающими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция № 162н).

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонске
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18-й разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности); – 26-й разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

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

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (*приложение 1*);
- рабочая, инвентаризационная комиссия (*приложение 2*);
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы, инвентаризации наличных денежных средств (*приложение 3*);
- комиссия по уничтожению бланков испорченных листков нетрудоспособности, корешков л/н с истекшим сроком хранения и журналов регистрации больничных листков (*приложение 4*);
- комиссия по уничтожению испорченных бланков строгой отчетности медицинского заключения с истекшим сроком хранения (формы №002-О/у, №002-В/у) (*приложение 5*).

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

При необходимости приказом руководителя создаются дополнительные комиссии.

Устанавливается следующий норматив (кворум), при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным – 65% от общего числа членов комиссии.

В определенных случаях (приемка товаров, работ и услуг, приобретенных за счет средств Резервного фонда, по национальным проектам, целевым программам и т.д.) назначается инвентаризационная комиссия или комиссия по приемке НФА отдельным приказом руководителя.

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

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

II. Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С:Предприятие 8.3» Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, «1С: Предприятие – Камин: Расчет заработной платы». Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Для обеспечения раздельного учета средств, в программном продукте 1С:Предприятие используются следующие основные источники финансового обеспечения (балансы):

- Бюджет областной (кабинет паллиативной помощи)- для учета субсидий на выполнение государственного задания за счет средств областного бюджета по кабинету паллиативной помощи;

- Бюджет областной (кабинет ВИЧ)– для учета субсидий на выполнение государственного задания за счет средств областного бюджета по кабинету ВИЧ;

- Бюджет нацпроект - для учета имущества, поступавшего в рамках реализации национального проекта «Здоровье»;

- Модернизация ФФОМС – для учета средств, поступающих в рамках долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2012 годы» на укрепление материально-технической базы;

- бюджет– для учета вакцины, лекарственных средств, поступающих из областного бюджета;

- ОМС поликл, ОМС дн.стац. – для учета средств, поступающих от страховых медицинских организаций за оказание медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования;

- ПД – для учета собственных доходов Учреждения;

- Родовые сертификаты – для учета средств, поступающих в рамках реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2010г. №1233;

-Временное распоряжение- для учета средств, поступающих во временное распоряжение;

- Предупрежд. и борьба с социально-значимыми забол. – для учета оборудования, поступившего в рамках реализации федеральной целевой программы «предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями (2007-2012 годы)

- Резервный фонд – для учета средств, поступающих в рамках соответствующего постановления Администрации города Волгодонска, в случае выделения средств из резервного фонда Администрации города Волгодонска;субсидии бюджетнымучреждениям на цели, предусмотренные соответствующим распоряжением Правительства Ростовской области, в случае выделения средств из резервного фонда Правительства Ростовской области;

-для учета субсидий на иные цели используются балансы в разрезе кодов целей.

При необходимости создаются новые источники финансового обеспечения.

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

- система электронного документооборота с Министерством финансов - система АЦК-финансы;
 - передача бухгалтерской отчетности учредителю по системе Дело-Web, Парус «Сведение отчетности»;
 - сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности – в ГИИС «Электронный бюджет»;
 - передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы государственной статистики – с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи «ЭДО» -онлайн СБИС;
 - размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
 - обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри Учреждения – с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия»;
 - обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок – с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии со статьей 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.
- Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С:Предприятие 8.3» Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, «1С:

Предприятие – Камин: Расчет заработной платы» на сервере учреждения.
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

III. Правила документооборота

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде электронного документа, а также список сотрудников, которые оформляют и подписывают электронные документы простой электронной подписью и ЭЦП приведены в *приложении 6*.

Хранение первичных электронных документов, принятых к учету, и электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется в архиве программного продукта «1С:Предприятие 8.3» в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

При формировании журналов операций электронные документы распечатываются на бумажном носителе.

Документы заявка на кассовый расход и заявка на возврат оформляются в электронном виде в программном продукте «1С:Предприятие 8.3», на бумажный носитель не выводятся.

Остальные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, не поименованные в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа, оформляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и подписываются собственноручно.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с *приложением 7* к настоящей учетной политике. График документооборота электронных документов представлен в *приложении 8*.

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

К учету принимаются счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ (УПД) и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки» и через оператора электронного документооборота. Правом подписи указанных электронных документов обладают главный врач, заместитель главного врача по медицинской части, а также ответственные сотрудники учреждения или комиссии, перечень которых определяется отдельными приказами.

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из приказа № 52н, учреждение использует:

- унифицированные формы из приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;
- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в **приложении 9**.

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

Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в **приложении 10**.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется по итогам года;
- кассовая книга формируется ежедневно;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Вывод форм бухгалтерской отчетности на бумажные носители (журналы операций, первичные регистры учета) производится ежемесячно. Главную книгу – 1 раз в год, после сдачи годовой отчетности.

Журналы операций №1 «Касса», №8 «ж/опо прочим операциям», формируются без деления по источникам финансового обеспечения.

Ж/о №2 «ж/о с безналичными денежными средствами» формируются раздельно по лицевым счетам, открытым в органе Федерального казначейства (поКФО-2,3,4; 7 и 5), №3 «ж/о расчетов с подотчетными лицами», №5 «ж/о расчетов с дебиторами по доходам», №6 «ж/о расчетов по оплате труда», формируются по КФО, №7 «ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов», № 4 «ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками» формируются по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- КБК Х.302.11.000 «Расчеты по заработной плате»
- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»;
- КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»;

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Журналам операций присваиваются номера согласно **приложению 11**. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Бланки строгой отчетности

В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки листов нетрудоспособности;
- бланки родовых сертификатов;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- медицинские справки о допуске к управлению транспортным средством (форма №003-В/у);
- медицинские справки о допуске к управлению самоходными (сельскохозяйственными) машинами;
- бланк медицинского заключения об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием (форма №002-О/у);
- бланк медицинского свидетельства о смерти к учетной форме №106/У-08;
- бланк "Специальный рецептурный бланк на наркотическое средство или психотропное вещество" Форма 107/у-НП;
- бланк специального учета ф. № 4;
- топливные карты;
- бланк медицинского заключения об отсутствии медицинских противопоказаний к исполнению обязанностей частного охранника.

Порядок учета БСО установлен п. 128 Инструкции № 174 Н, п. 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157 и разъяснениями в письме Минфина от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230,

Учет бланков ведется по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

БСО принимаются на учет на счет 105.36 КОСГУ 349 «Прочие материальные запасы однократного применения» (п.11.4.8 Порядка применения КОСГУ № 209), затем при выдаче ответственным лицам с места хранения (из кассы бухгалтерии) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) списываются с баланса в расходы и отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: 1 рубль за бланк. Аналитический учет БСО ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) по видам, сериям, номерам, подразделениям, ответственным лицам.

БСО списываются с забалансового счета 03 в следующих случаях:

- ответственный сотрудник оформил БСО;
- бланки испорчены, обнаружена недостача, кража;
- решили списать БСО, которые признаны недействительными.

Для списания используется акт о списании БСО (ф.0504816), для перемещения БСО между материально-ответственными лицами используется требование-накладная (ф.0504204).

Покупка БСО, их дальнейшее движение и списание оформляется следующими проводками:

1. Приняты к учету БСО - х.105.36.349 - х.302.34.734
2. Списаны БСО с баланса (выданы МОЛ для оформления)- х.109.61.272 - х.105.36.449
3. Одновременно увеличение забалансового счета 03
4. Списаны БСО - уменьшение забалансового счета 03

Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в *приложении 12*.

Особенности применения первичных документов:

Унифицированные формы первичных документов утверждены приказом Минфина № 52 от 30.03.2015 г., формы, которые не унифицированы, разработаны самостоятельно, должны содержать следующие реквизиты: наименование документа, дата составления документа, наименование организации, содержание факта хозяйственной деятельности, величина натурального и денежного измерения хозяйственной деятельности, с указанием единиц измерения, наименование должностных лиц, которые совершили и оформили сделку или операцию, подписи ответственных лиц с расшифровкой, другая информация.

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

При поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в произвольной форме, в котором указываются:

- обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
- подписи передающей и принимающей стороны.

Если имущество и наличные деньги поступают без оформления письменного договора, передающая сторона:

- составляет запись о том, что имущество или деньги переданы безвозмездно;
- указывает цели, на которые необходимо использовать пожертвованные деньги или имущество.

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

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

"Депонировано".

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

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

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

1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится 9 числа месяца, следующего за отчетным.

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

3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются датой поступления документов.

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

IV. План счетов

Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (*приложение 13*).

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0902 «Медицинская помощь в условиях поликлиник» 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» (национальный проект)
5–14	000N953652 - Проведение капитального ремонта (национальный проект); 000N953653- Приобретение оборудования (национальный проект); 0000000000 - Во всех остальных случаях
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"> • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели; • 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений; • 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств

Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (*приложение 14*).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

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

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

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Основные средства

К основным средствам относятся материальные ценности, являющиеся активами при соблюдении следующих условий:

- закреплены за учреждением на праве оперативного управления;
- обладают полезным потенциалом или способностью обеспечить поступление экономических выгод;
- находятся в пользовании учреждения в рамках отношений по финансовой аренде согласно договору лизинга, договору аренды с правом выкупа, в бессрочном безвозмездном пользовании с учетом квалификации объектов финансовой аренды, установленных СГС «Аренда»;
- переданы в пользование иным правообладателям в рамках отношений по операционной аренде (срочные договоры аренды, договоры безвозмездного пользования), предусматривающие возврат объектов аренды учреждению для дальнейшего их использования;
- срок полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости.

Решение о включении имущества в состав основных средств принимает комиссия о принятии и выбытии активов.

Для ведения аналитического учета основных средств предназначен счет 0 101 00 000.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее – ОКОФ) «ОК 013-2014 (НС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», принятого и введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. В ОКОФ принята следующая структура кода:

- первые три знака соответствуют коду вида основных фондов;
- последующие знаки соответствуют кодам из Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОКПД.

К самостоятельным инвентарным объектам относятся:

– здания, примыкающие друг к другу и имеющие общую стену, но каждое из них представляет самостоятельное конструктивное целое. В состав здания входят коммуникации внутри зданий, необходимые для функционирования объекта (системы отопления, системы водоснабжения, система газопровода и канализации, системы освещения, вентиляции и другие технические системы, внутренние телефонные и сигнализационные сети, лифты);

– наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение;

– отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

– обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов (один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

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

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

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

Формирование уникального инвентарного номера учета ОС происходит автоматически программой «1С бухгалтерия». Допускается введение в состав номера буквенных обозначений, уточняющих источник денежных средств за счет, которого было приобретено ОС. (П – платные услуги, ОМС – средства ОМС, Б – бюджетные средства).

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения – несмываемой краской;
- остальные основные средства – путем прикрепления водостойкой инвентаризационной наклейки с номером.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, который его идентифицирует в качестве индивидуально-определенной вещи (кадастровый номер средства недвижимого имущества, регистрационный знак транспортного, серийный номер оборудования) присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

Инвентарный номер присваивается объекту основных средств без нанесения его на объект, в случае, если эксплуатация инвентарного объекта связана с определенными требованиями его эксплуатации (медицинское оборудование,

мед-инструментарий подлежат постоянной обработке дезинфицирующими средствами)

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

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

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

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

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов в порядке, предусмотренном инструкциями по применению Планов счетов.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового счета на основании ведомости выдачи НФА (ф.0504210) с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Группировка основных средств осуществляется по группам имущества

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество учреждения;
- иное движимое имущество.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ) – определить, что это машины и оборудование, приобретаемые или поступившие в учреждение на безвозмездной основе (по КФО «4» и КФО «5»), стоимостью свыше 500000 рублей.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (*приложение 1*). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Установить следующие сроки обновления перечня особо ценного движимого имущества учреждения:

- по мере поступления объектов, подлежащих включению в указанный перечень;
- по мере выбытия объектов, подлежащих исключению из указанного перечня.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического учета:

- «Жилые помещения - недвижимое имущество» - счет 101.11
- «Нежилые помещения (здания, сооружения) – недвижимое имущество» - счет 101.12
- «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» - счет 101.24

- «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» - счет 101.25
- «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения» - счет 101.26
- «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» - счет 101.34
- «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» - счет 101.35
- «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» - 101.36
- «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» - счет 101.38

При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов. При принятии основных средств к учету на основании товарной накладной или акта приема-передачи, ввод в эксплуатацию производится автоматически.

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами поставщика (товарной накладной, УПД)
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств подлежат хранению в бухгалтерии учреждения, ответственные за сохранность документов – главный бухгалтер, бухгалтер. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, за которыми осуществлено закрепление объектов основных средств.

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

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

Комиссия по принятию и выбытию активов вправе принимать решение об отнесении объекта основных средств к соответствующей группе исходя из его предназначения и порядка использования.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (ф.0504031). Инвентарная карточка открывается на каждый объект основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, в разрезе материально-ответственных лиц.

Заполнение инвентарной карточки производится на основании накладной (акта приемки-передачи), технических паспортов, перемещения и выбытия инвентарного объекта основных средств. Документы на поставку объекта основных средств (акты приемки-передачи, товарные накладные) должны соответствовать договорам на поставку объектов основных средств. В инвентарной карточке приведены основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования, способе начисления амортизации, об индивидуальных особенностях объекта.

Инвентарная карточка группового учета основных средств (ф.0504032) предназначена для учета группы однородных объектов основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек (ф.0504210).

Инвентарные карточки распечатываются 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года, при необходимости по требованию.

Материально-ответственные лица ведут инвентарные списки (карточки) объектов основных средств.

Перемещение основных средств между материально-ответственными лицами производится на основании требования-накладной.

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

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) не считается отдельным инвентарным объектом. Охранно-пожарная сигнализация (ОПС), система видеонаблюдения учитываются как отдельный инвентарный объект.

Оценка объективовосновных средств при принятии к бухгалтерскому учету.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного собственными силами, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 0 106 00 310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства".

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно (в том числе по договору дарения) является стоимость, указанная в договоре, в случае, если, данные о стоимости недоступны по каким-либо причинам, объект основного средства принимается к учету в условной оценке: один объект - один рубль.

Объекты основных средств, полученные от собственника учредителя, иной организации государственного сектора, отражаются в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

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

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

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

На основании решения комиссии в ГБУ РО «ГП № 3» в г.Волгодонске система видеонаблюдения, охранно-пожарная сигнализация принимаются к учету в состав основных средств. Первоначальная стоимость такого инвентарного объекта включает расходы на монтаж, оборудование и комплектующие.

Последующая оценка объектов основных средств.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью является первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений.

В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) в случае достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования, устанавливается следующий порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества:

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

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящихся на балансе основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств, в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами. Например, затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию, учитываются по балансовой стоимости на дополнительном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Обесценение активов

Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, главный врач может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов главный врач учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа главного врача.

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. При этом главный врач по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

Отражение в бюджетном учете объектов учета аренды.

Объектом учета аренды являются материальные ценности, полученные (предоставленные) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Классификация объектов учета аренды в бухгалтерском учете производится посредством оценки договорных условий пользования имуществом и его содержания. Данная процедура осуществляется на более раннюю из следующих дат:

- дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования;
- дату принятия обязательств в отношении основных условий использования и содержания имущества, предусмотренных договором.

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Объекты учета аренды, возникающие по договорам лизинга, аренды, предусматривающий рассрочку арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества) классифицируются как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды.

Классификация объекта учета аренды оформляется документом «Решение комиссии по принятию к учету, передаче, по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества»

В зависимости от классификации объектов учета аренды, их отражение на счетах аналитического учета рабочего плана счетов осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями Минфина России.

В случае если в период действия договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения с учетом новых условий производится пересмотр классификации объектов учета аренды исходя из условий пользования.

С даты реклассификации объекты учета аренды рассматриваются как вновь принятые к учету.

В случае если реклассификация объектов учета аренды исходя из новых условий договора не требуется, то при изменении срока пользования имуществом (срока договора) производится пересчет отдельных учетных показателей на оставшийся срок полезного использования объектов учета аренды.

Особенности отражения объектов учета аренды на льготных условиях:

- объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости.

Предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

Доходы от предоставления права пользования активом ежемесячно отражаются в составе доходов текущего финансового года (в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета) с одновременным уменьшением предстоящих доходов (доходов будущих периодов) от предоставления права пользования активом.

Остаток предстоящих доходов от предоставления права пользования активом уменьшается с одновременным уменьшением дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Затраты по содержанию переданного объекта учета операционной аренды, возмещаемые в составе арендных платежей (условных арендных платежей), признаются расходами текущего периода, с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

В случае отсутствия справедливой стоимости на момент классификации объекта учета аренды на льготных условиях, возникающих по договорам безвозмездного пользования (передачи) нежилых помещений, такие объекты учета аренды принимаются к учету в условной оценке - 1 рубль за квадратный метр до определения справедливой стоимости арендных платежей.

В случае заключения договора безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) на неопределенный срок для целей бухгалтерского учета полученное право пользования имуществом (нежилым помещением) принимается на 36 месяцев».

Амортизация объекта основных средств.

Начисление амортизации для всех групп объектов основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

В течение финансового года начисление амортизации линейным способом осуществляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, ежемесячно первого числа, в течение

срока его полезного использования и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его выбытия. Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости амортизируемого объекта. Начисленная в размере 100 % стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине нулевой остаточной стоимости.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на одноименном забалансовом счете 21 по первоначальной стоимости.

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бюджетном учете путем накопления на счете 104.00 Рабочего плана счетов (*Приложение 13*).

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

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в *приложении 1* настоящей Учетной политики. Срок полезного использования определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов.

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта и ожидаемого физического износа;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации
- для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета.

Переоценка объекта основных средств.

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонске.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Консервация (расконсервация) объекта основных средств

Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более 24 месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливаются конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. [0510433](#)), утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации

Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объекта основных средств.

Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества по ветхости и износу;

б) при прекращении по решению ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонске использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у

получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарении);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

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

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

При прекращении признания объекта основных средств в качестве актива выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств отражается на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств.

Объекты основных средств, по которым комиссией по принятию и выбытию активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, подлежат учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности принятые на хранение» для дальнейшего определения функционального назначения (списание).

Списание с учета особо ценного и недвижимого имущества согласовывается с Министерством здравоохранения Ростовской области. Списание иного движимого имущества производится самостоятельно при наличии документов, подтверждающих непригодность списываемого имущества.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств ежемесячно по состоянию на последний день месяца формируется оборотная ведомость в разрезе материально-ответственных лиц, источников финансирования, счетов учета.

Учет операций по поступлению, выбытию, перемещению объектов основных средств ведется в журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению НФА» с приложением в хронологическом порядке первичных учетных документов.

Перечень объектов НФА, которые включаются в состав основных средств приведен в *приложении 15*.

Нематериальные активы

Согласно п. 6 Стандарта "Нематериальные активы" к НМА относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или)

постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых у субъекта учета при приобретении (создании) возникли:

- исключительные права;
- права в соответствии с **лицензионными договорами** либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания в соответствии с **пунктами 7-9** Стандарта по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость полученного и переданного актива невозможно надежно оценить.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, 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 том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы 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 нематериальные активы, 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 нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов

субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

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

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- в течение которого ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонске будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из закона, и/или государственного контракта (договора);

- в течение которого планирует ГБУ РО «ГП №3» в г. Волгодонске использовать объект в своей деятельности (определяется по решению комиссии).

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и (или) условий их использования.

Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

- б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признается в составе расходов текущего периода за исключением случаев, когда она включена в стоимость вложений в нефинансовый (финансовый) актив.

В каждом отчетном периоде (ежегодно) проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования". В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

Непроизведенные активы.

Земельные участки, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 4.103.11 «Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости. Изменение стоимости земельных участков, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской отчетности.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится до 15 января года, следующего за отчетным.

Материальные запасы

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости: готовая продукция, специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь; тара для хранения товарно-материальных ценностей; готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.); оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ; материальные ценности специального назначения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей; таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов; иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением (лекарственные препараты, донорская кровь) определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов. Принимаются данные запасы к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в случае, если определить рыночную стоимость нет возможности, фактическая стоимость определяется 1 рубль за единицу.

Фактической стоимостью материальных запасов, полученных безвозмездно - является стоимость, отраженная в сопроводительных документах (товарные накладные, извещения, приходный ордер и др.).

В части учета материальных запасов, единицей материальных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (медикаменты, не подлежащие предметно-количественному учету, дезинфицирующие средства).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы (медикаменты, медицинский инструментарий, медицинские расходные материалы, дезинфицирующие средства), либо по средней фактической стоимости (прочие материальные запасы). Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска). Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов (Акт о списании материалов Ф. 0504230, с приложением ведомости выдачи материальных ценностей Ф.0504210, актов установки, отчетов о перемещении, расходовании, выбытии, актов монтажа, актов осмотра, дефектных ведомостей и др.)

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения хозяйственных материалов, канцелярских товаров и т.д. производится по фактической потребности.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Остальные материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Передача (возврат) материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ или пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования оформляется первичным (сводным) учетным документом (накладной, актом приемки-передачи и т.п.), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на соответствующих забалансовых счетах.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Материально-ответственные лица ведут учет в книгах (карточках) учета материальных ценностей (Перечень объектов материальных запасов отражен в *приложении 15*).

1.Медикаменты и перевязочные средства

Для учета медикаментов и перевязочных средств предусмотрен счет 105.31.

Материально ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. Аналитический учет по счету ведется в карточках количественно-суммового учета (п.119 Инструкции № 157 Н). Учет медикаментов ведется в разрезе материально-ответственных лиц по группам (видам), наименованиям, сортам, стоимости и количеству (п.119 Инструкции N 157н). Предусмотрено ведение учета медикаментов на складе и в отделениях.

Поступление медикаментов на склад в учреждение оформляется на основании первичных учетных документов, которые будут являться основанием для принятия их к учету (ч.1 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.20 Федерального стандарта N 256н, п.34 Инструкции N 157н).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету медикаментов, следующие:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (товарные накладные, акты приема-передачи и др.) (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);

- приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ([ф. 0504207](#)). Приходный ордер оформляется, если отсутствуют первичные учетные документы (отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом), а также в момент разукomплектования товара на складе или при выявлении излишков.

Выдача из аптеки в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0504204). В конце каждого месяца провизор, или лицо, исполняющее обязанности провизора представляет в бухгалтерию утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету. На основании отчета бухгалтер списывает лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости (п.108 Инструкции N 157н) на основании Акта о списании материальных запасов с приложением подтверждающих расход документов (ведомостей выдачи материальных запасов, отчет о движении, перемещении, расходовании лекарственных средств, требований-накладных и др.)

При списании материальных запасов (медикаментов) допускаются незначительные отклонения по сумме с материальным отчетом материально-ответственного лица, в связи с применением различного программного обеспечения (в программе 1С «бухгалтерия» списание ведется по средней, фактической стоимости).

Перемещение медикаментов от одного материально-ответственного лица другому оформляется требованием-накладной (ф.0504204)

Учет лекарственных средств и средств медицинского назначения, полученных безвозмездно по централизованному снабжению для обеспечения амбулаторных пациентов в рамках мероприятий по профилактике и противодействию распространения вирусной инфекции, ведется на счете 4.105.31 по стоимости указанной в первичных документах, учет предметно-количественный. Выбытие лекарственных средств и средств медицинского назначения осуществляется прямым расходом при выдаче их со склада в отделения поликлиники. Списание с учета лекарственных средств и средств медицинского назначения производится на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230 (п.34 инструкции №157Н) с приложением документов, на основании которых осуществлялось фактическое расходование лекарственных средств и средств медицинского назначения со склада (оборотные ведомости по складу, отчеты по складу, требования-накладные выдачи в подразделения и т.п.).

Отчет по медикаментам и средствам медицинского назначения формируется с использованием программного обеспечения и предоставляется в бухгалтерию учреждения в разрезе отделений.

2.Горюче-смазочные материалы

Для учета горюче-смазочных материалов предусмотрен счет 105.33.

Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе материально-ответственных лиц в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (п.119 Инструкции N 157н).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету ГСМ, следующие:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);
- различные чеки.

Поступление ГСМ может производиться, в зависимости от условий договора (контракта) – по лимитно-заборной ведомости, топливными картами, талонами.

Если по условиям договора предусмотрено поступление ГСМ по топливным картам, и топливная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, для учета топливных карт предусмотрен забалансовый счет 03 "Бланки строгой отчетности" (Письмо Минфина России от 02.10.2018 N 02-07-10/70752).

Контроль движения топливных картосуществляется в книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045)

Списание стоимости ГСМ, поступивших по топливным картам, отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете в общем порядке.

Перемещение ГСМ от одного материально-ответственного лица другому оформляется требованием-накладной (ф.0504204).

Для расчета нормы расхода ГСМ по служебным автомобилям применяются Методические рекомендации, утвержденные распоряжением Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р, нормы расхода ГМС утверждаются приказом главного врача.Ежегодно приказом главного врача утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом главного врача. Списание ГСМ производится по средней стоимости. Основанием для списания является акт списания материалов (ф.540230) с приложением путевых листов, отчета о расходовании ГСМ, внутреннее перемещение ГСМ между материально-ответственными лицами оформляется требованием-накладной (ф.0540204). Учет горюче-смазочных материалов ведется в литрах.

Наименование товаров в приходных документах и учетных регистрах может не совпадать, учет ведется по специально разработанной номенклатуре:

Горюче-смазочные материалы	
Бензин АИ 95	литр

3.Мягкий инвентарь

Для учета мягкого инвентаря предусмотрен счет 105.35, учет ведется на складе и в отделениях. Вновь поступивший мягкий инвентарь поступает на склад, при поступлении на склад мягкий инвентарь маркируется штампом несмываемой краской, без порчи внешнего вида изделия, с указанием наименования

учреждения. Маркировку производит сестра-хозяйка, ответственная за сохранность мягкого инвентаря в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочный штамп хранится в сейфе у главного бухгалтера. При выдаче мягкого инвентаря в отделение ставится еще один штамп с указанием даты выдачи в отделение. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукomплектовывается и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукomплектации.

Выдача мягкого инвентаря со склада в отделение оформляется требованием-накладной (ф. 0504204). Учет мягкого инвентаря ведется в книге (карточках) учета материальных ценностей (ф.0502042).

Мягкий инвентарь со склада в отделения передается сестре-хозяйке, т.к. в отделениях не назначены сотрудники, ответственные за сохранность и учет мягкого инвентаря. Мягкий инвентарь, переданный в отделения в расход не списывается, за его сохранностью устанавливается оперативный контроль.

Выдача сотрудникам специальной одежды (костюмов, халатов и др.) на забалансовом счете 27 не отражается, специальная одежда, выданная сотрудникам, отражается в карточках под роспись.

Обмен грязного мягкого инвентаря на чистый никакими документами не оформляется.

Списание мягкого инвентаря производится по мере его полного износа на основании акта о списании мягкого инвентаря (ф.0504143). В акте указывается причина списания и как списанный инвентарь был уничтожен (разорван, порезан), если в результате списания образовалась ветошь, то об этом тоже прописывается в акте.

Полученная после списания мягкого инвентаря ветошь принимается к учету на основании акта списания мягкого инвентаря (ф.0504143) и требования-накладной (ф.0504204), для отражения в учете ветоши используется счет 105.36 «Прочие материальные запасы». Стоимость ветоши определяется 1 рубль за 1 кг.

Средства индивидуальной защиты однократного применения, в том числе специальная одежда, может учитываться главной медицинской сестрой или медицинской сестрой раздаточного пункта. Списание осуществляется при выдаче в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных запасов с составлением акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

4.Строительные материалы

Для учета строительных материалов предусмотрен счет 105.34.

Учет материально-ответственными лицами ведется в книге учета материальных запасов (ф.0504043).

К строительным материалам относятся:

- сантехнические товары (раковины, смесители, унитазы, муфты, прокладки, краны, тройники, и пр.);
- электротехнические материалы (розетки, вилки, кабели, лампы (накаливания, лампы дневного света и пр.), провод, шнур и т.д.);
- металлоизделия (гвозди, шурупы, металлические решетки на окна и пр.);

- силикатные материалы (стекло, цемент, песок, известь и т.д.);
- лес (брус, пиломатериалы, фанера и др.);
- лакокрасочные изделия (краски, растворители и пр.);
- оборудование, требующее монтажа (радиаторы, пожарные рукава, доводчик на двери, контрольно-измерительные приборы, водомеры и т.д.);
- замки врезные, личинки.

Строительные материалы принимаются к учету по [фактической стоимости](#) ([п. 100](#) Инструкции N 157н).

В зависимости от вида материалов, порядка их приобретения и использования единиц могут быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. ([п. 101](#) Инструкции N 157н).

Поступление строительных материалов в учреждение отражается в общем порядке.

Списание строительных материалов производится по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости ([п. 108](#) Инструкции N 157н). Основанием для списания является Акт о списании материалов (ф.0504230) с приложением документов, подтверждающих расходование строительных материалов (актов установки, дефектных ведомостей, актов осмотра, проверки, ведомости выдачи материальных ценностей (ф.0504210) и др.)

5. "Прочие материальные запасы"

Учет материальных запасов ведется на счете 105.36 по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Поступление материальных запасов в учреждение необходимо оформить первичным учетным документом, который является основанием для принятия их к учету ([п. 1 ст. 9](#) Закона о бухгалтерском учете, [п. 20](#) Федерального стандарта N 256н, [п. 34](#) Инструкции N 157н).

Таковыми документами, например, являются:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором (контрактом) (товарные накладные, акты приема-передачи и др.) ([Письмо](#) Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);

- приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ([ф. 0504207](#)) (Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Операции по принятию к учету прочих материальных запасов, приобретенных через подотчетное лицо, отражаются с использованием [счета 0 208 00 000](#) ([п. 212](#) Инструкции N 157н, [п. 104](#) Инструкции N 174н).

Материальные запасы принимаются к учету на основании авансового отчета ([ф. 0504505](#)) и приложенных к нему оправдательных документов (кассовых, товарных чеков) ([п. 216](#) Инструкции N 157н).

Списание материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости ([п. 108](#) Инструкции N 157н). Основанием для списания является Акт о списании материалов (ф.0504230) с приложением документов, подтверждающих расходование материальных запасов (актов установки, дефектных ведомостей, актов осмотра, проверки, ведомости выдачи материальных ценностей (ф.0504210) и др.)

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н (*приложение 15*).

Забалансовые счета

Забалансовые счета предназначены для отражения информации об имуществе, правах и обязательствах, не являющихся балансовыми объектами учета.

На забалансовых счетах, в частности, учитываются ([п. 332](#) Инструкции N 157н):

1. материальные ценности:

- имущество, не соответствующее [критериям актива](#);
 - имущество, поступившее на хранение и (или) в переработку;
 - имущество, поступившее (оплаченное) по централизованному снабжению;
 - основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации;
 - периодические издания;
 - бланки строгой отчетности, переданные работнику учреждения, ответственному за их оформление и выдачу (Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230);
 - имущество, полученное (приобретенное) в целях награждения (дарения);
 - экспериментальные устройства;
2. права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды;
3. обязательства, ожидающие исполнения (отдельные виды задолженности);
4. дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях.
5. обеспечения исполнения обязательств.

Материальные ценности, иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе ([п. 332](#) Инструкции N 157н).

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе - без применения метода двойной записи ([п. 16](#) Федерального стандарта N 256н, [п. 332](#) Инструкции N 157н), ежемесячно формируется оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету с приложением первичных документов, бухгалтерских справок. При принятии объектов учета на забалансовый счет сумма по нему увеличивается, при выбытии - уменьшается.

Перечень забалансовых счетов предусмотрен Единым планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. Для сбора информации в целях управленческого учета допускается введение дополнительных забалансовых счетов ([п. п. 1, 332](#) Инструкции N 157н).

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

Предназначен для учета имущества и прав, полученных учреждением в пользование и не являющихся объектами аренды, а также неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) ([п. п. 32, 66, 333](#) Инструкции N 157н);

На забалансовом счете 01 отражено имущество или права, которые получены в пользование, если они не являются объектом аренды.

Это имущество принимается к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в соответствующем первичном документе.

Выбытие со счета 01 отражается при возврате имущества балансодержателю, прекращении права пользования или принятии объекта к учету в составе нефинансовых активов на основании акта ([ф. 0504101](#)), акта приема-передачи.

Аналитический учет по [счету](#) ведется в карточке/книге учета материальных ценностей ([ф. 0504041](#)) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров.

На забалансовом 01 учитывается имущество:

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) разрешено пользование без закрепления права оперативного управления при выполнении возложенных на учреждение функций (полномочий);
- имущество, полученное по решению собственника на безвозмездной основе для осуществления деятельности учреждения
- имущество сотрудников, переданное учреждению по договорам безвозмездного пользования

Принятие к учету на забалансовый счет 01 производится на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) (товарной накладной) или иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования по стоимости указанной в первичных документах, если стоимость не указана, имущество принимается к учету по стоимости 1 рубль за единицу.

При этом данный документ должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам ([п. п. 25, 26](#) Федерального стандарта N 256н, [п. п. 6, 333](#) Инструкции N 157н, [п. 9](#) Федерального стандарта N 274н, [разд.2](#) Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Перемещение можно отразить путем изменения ответственного лица и (или) места хранения имущества, для этого оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504102), или требование-накладная (ф.0504204)

Выбытие объекта учета со счета 01 производится по стоимости, по которой ранее приняли его к забалансовому учету в случае возврата имущества балансодержателю (собственнику), прекращения права пользования, принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету в составе нефинансовых активов ([п.333](#) Инструкции № 157Н), при этом оформляется акт о приеме-передаче, акт о списании объектов нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей)

Забалансовый счет 02 Материальные ценности на хранении

На забалансовом счете 02 отражаются материальные ценности, которые приняты на хранение, в переработку, имущество, которое подлежит списанию, не соответствует критериям актива, списанное с учета на основании решения комиссии о списании с балансового учета имущество до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения)

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе владельцев, мест хранения (нахождения) имущества.

Поступление на забалансовый счет производится на основании оправдательного первичного документа (бухгалтерская справка, акт приема-передачи, накладной, приходного ордера, если в результате списания основных средств поступили материальные ценности, актов о списании нефинансовых активов, если комиссией принято решение о списании имущества с балансового учета и др.)

Оценка материальных ценностей производится по стоимости указанной в акте (ином документе), либо в условной оценке один объект, один рубль. (основание п.п.6,335 Инструкции 157Н, п.п. 2а п.9 Федерального стандарта № 274н)

Выбытие имущества отражается в учете на основании оправдательных первичных документов по стоимости, по которой ранее приняли их к забалансовому учету, на основании Акта о списании НФА с приложением подтверждающих документов (актов осмотра, актов уничтожения, актов приемки-передачи и др.)

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»

Предназначен для учета бланков строгой отчетности. Определить, что к бланкам строгой отчетности относятся: листки нетрудоспособности, квитанции, бланки мед.справки о допуске к управлению транспортным средством, бланки мед. заключения на право ношения оружия, бланки свидетельства о смерти, топливная карта ГСМ, родовые сертификаты, рецептурные бланки, бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, медицинские справки о допуске к управлению самоходными (сельскохозяйственными) машинами, рецептурно-наркотические бланки и т.д. При поступлении бланков строгой отчетности на забалансовый счет 03, бланки учитываются в условной оценке «один бланк - один рубль» на основании акта приема-передачи (накладной), выбытие бланков с забалансового счета 03 отражается в учете при их оформлении (выдаче) на основании акта о списании бланков строгой отчетности. Аналитический учет по счету ведется по видам бланков в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)

Забалансовый счет 09 «Запасные части к автотранспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. или по фактической стоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- двигатели.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу для ремонта транспортного средства) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». Для этого оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) (п.349 Инструкции № 157Н, разд.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета), бухгалтерская справка;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Списание запчастей со счета 09 отражается в учете следующим образом:

- при замене их на новые – на основании акта выполненных работ, акта установки и др.;
- при выбытии транспортного средства – на основании решения комиссии о непригодности дальнейшего использования запасных частей;
- при сдаче запасных частей для утилизации, подтверждением является акт выполненных работ утилизирующей организации, бухгалтерская справка.

Аналитический учет по счету 09 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе материально-ответственных лиц, транспортных средств, видов запчастей.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в процедурах закупки, а также в обеспечение исполнения контракта отражаются на **забалансовом счете 10** "Обеспечение исполнения обязательств" датой предоставления банковской гарантии на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в ЕИС, в случае если они соответствуют **требованиям** Федерального закона N 44-ФЗ.

Банковские гарантии принимаются к учету одновременно с обязательствами, в обеспечение которых они предоставлены. Соответственно, если обязательств не возникло, то и сама банковская гарантия на **счете 10** учитываться не будет.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (отражение по счету со знаком "минус") отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта, осуществляется в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно.

Поступление на забалансовый счет 21 производится при выдаче их в эксплуатацию и списании с балансового учета на основании ведомости выдачи НФА ф.0504210, бухгалтерской справки ф. 0504833. Такие основные средства принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, в случае если стоимость выделить нет возможности в условной оценке «один объект-один рубль».

Внутреннее перемещение основных средств отражается на счете 21 на основании накладной (ф.0504102) путем изменения материально-ответственного лица, места хранения.

Выбытие основных средств со счета 21 отражается на основании акта о списании объектов НФА (ф.0504104) с приложением подтверждающих невозможность эксплуатации основных средств документов (дефектные ведомости, акты осмотра и др.). Списание основных средств со счета 21 производится по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету 21 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе материально-ответственных лиц, мест хранения.

Инвентарная карточка на основные средства, состоящие на учете на забалансовом счете 21 не формируется, инвентарный номер не присваивается.

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

На забалансовом счете 22 отражаются материальные ценности, которые поступили по централизованному снабжению без получения извещения (ф.0504805) от заказчика.

Материальные ценности на счете 22 учитываются до момента получения от учреждения – поставщика извещения (ф.0504805).

Принятие на забалансовый счет 22 материальных ценностей, поступивших в рамках централизованного снабжения осуществляется на основании сопроводительных документов поставщика (товарная накладная, акт приема-передачи, накладная на отпуск НФА на сторону, приходный ордер на приемку материальных ценностей и др.). Материальные ценности учитываются на забалансовом счете 22 по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика.

Списание материальных ценностей с забалансового счета 22 производится на основании акта о списании материалов (ф.0504230) с приложением документов, подтверждающих расход (ведомость выдачи, отчет о расходовании и др.).

При поступлении извещения (ф.0504805), методом «СТОРНО» отменяются операции по принятию и расходованию материальных ценностей с забалансового счета 22 (основание бухгалтерская справка 0504833).

После получения извещения (ф.0504805) материальные ценности принимаются к балансовому учету. Списание материальных ценностей с балансового учета, принятых на баланс после получения извещения, но фактически израсходованных пока они находились на забалансовом учете производится на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

Аналитический учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению до получения извещения (ф.0504805) ведется в карточке количественно-суммового учета (ф.0504041) в разрезе материально-ответственных лиц. Ориентировочный перечень материальных ценностей, подлежащих к принятию на балансовый учет: вакцина, тест-системы, ретровирусные препараты, печатная продукция, средства индивидуальной защиты, оборудование и др.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Способ калькулирования (определения себестоимости) единицы продукции (работ, услуг) по коду источника финансового обеспечения «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

Расходы на оказание услуг:

Все расходы относить на одну услугу, являющуюся основной – «медицинская услуга».

Все затраты относить непосредственно на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (*счет 109.60*)

Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признавать:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг, КОСГУ 211);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (КОСГУ 213);
- все материальные расходы (КОСГУ 272);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам (КОСГУ 271).
- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций (КОСГУ 223,222)
- затраты, отнесенные в бухгалтерском учете по КОСГУ 212, 221, 224, 225, 226, 228.

Установить, что перечень данных расходов не является закрытым.

Способ калькулирования (определения себестоимости) единицы продукции (работ, услуг) по коду источника финансового обеспечения «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Расходы на выпуск готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг):

Все расходы относить на одну услугу, являющуюся основной – «медицинская услуга».

Все затраты относить непосредственно на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (*счет 109.60*)

Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признавать:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг, КОСГУ 211);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (КОСГУ 213);
- все материальные расходы (КОСГУ 272);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам (КОСГУ 271).
- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций (КОСГУ 223,222)
- затраты, отнесенные в бухгалтерском учете по КОСГУ 212, 221, 224, 225, 226, 227, 228.

Установить, что перечень данных расходов не является закрытым.

Расходы относить на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в полном объеме, а в части нераспределяемых расходов

(КОСГУ 291-297,266) - на увеличение расходов текущего финансового года по коду источника финансового обеспечения «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Способ калькулирования (определения себестоимости) единицы продукции (работ, услуг) по коду источника финансового обеспечения «7» – средства ОМС.

Расходы на оказание услуг:

Все расходы относить на одну услугу, являющуюся основной – «медицинская услуга».

Все затраты относить непосредственно на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги (*счет 109.60*)

Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признавать:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг, КОСГУ 211);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование (КОСГУ 213);

- все материальные расходы (КОСГУ 272);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам (КОСГУ 271).

- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций (КОСГУ 223,222)

- затраты, отнесенные в бухгалтерском учете по КОСГУ 212, 221, 224, 225, 226, 227, 228.

Установить, что перечень данных расходов не является закрытым.

Расходы относить на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в полном объеме, а в части не распределяемых расходов (КОСГУ 291-297, 266) - на увеличение расходов текущего финансового года по коду источника финансового обеспечения «7» – средства ОМС.

Все расходы относить на себестоимость оказанных услуг в полном объеме по всем источникам финансового обеспечения. А в части не распределяемых расходов – непосредственно на увеличение расходов текущего финансового года. Относить сформированную себестоимость услуг на увеличение расходов текущего финансового года (финансовый результат) 1 раз в год (в последний рабочий день текущего года) по всем ИФО (источникам финансового обеспечения).

Расчеты с подотчетными лицами

Настоящее положение устанавливает единый порядок расчетов с подотчетными лицами Учреждения.

Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего положения, являются:

- Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

- 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;

Наличные денежные средства выдаются под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, и командировочные расходы.

Выдача под отчет денежных средств на расходы учреждения, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, производится работникам Учреждения, приведенным в Перечне лиц (*Приложение 16*), имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ, услуг.

Авансы на командировочные расходы выдаются под отчет всем лицам, работающим в Учреждении на основании трудовых договоров, направленным в служебную командировку в соответствии с Решением о командировании на территории Российской Федерации.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного погашения задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится из кассы учреждения и с использованием банковских карт, выданных в рамках «зарплатного» проекта.

Предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, из кассы учреждения устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей. Сумма выдачи денежных средств под отчет на эти цели с применением банковских карт, выданных в рамках «зарплатных» проектов, не может превышать лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, установленного в соответствии с Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У в сумме 100 тысяч рублей.

Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам на основании Решения о командировании на территории РФ.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (*приложение 17*). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения главного врача (оформленного приказом).

Принимать командировочные расходы в полной сумме фактически произведенных расходов, подтвержденных документально, а «суточные» и расходы на оплату проживания в пределах норм, установленных

Постановлениями Правительства РФ от 02.10.2002г № 729, от 26.12.2005г. №812. (на счете 208).

По возвращении из командировки сотрудник представляет электронный Отчет о расходах подотчетного лица в течение трех рабочих дней.

Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг составляет 30 календарных дней.

Передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому запрещается.

Учет задолженности подотчетных лиц по выданным авансам в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств под отчет.

В исключительных случаях, когда работник Учреждения произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по Отчету о расходах подотчетного лица, утвержденному главным врачом Учреждения, с приложением подтверждающих документов.

Об израсходовании полученных сумм подотчетное лицо направляет электронный документ в бухгалтерию Учреждения Отчет о расходах подотчетного лица с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Отчет о расходах подотчетного лица по расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, представляется подотчетным лицом в бухгалтерию учреждения не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

Бухгалтерией Учреждения проверяются правильность оформления полученного от подотчетного лица отчета, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованность расходования средств.

Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ, с обязательным заполнением всех граф, реквизитов, наличием печатей, подписей и т.д.

Проверенный бухгалтерией отчет утверждается главным врачом Учреждения. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица принимается бухгалтерией к учету.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) выдается из кассы учреждения подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру, либо перечисляется на банковскую карту, выданную в рамках «зарплатного» проекта.

Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру.

Проверка Отчета о расходах подотчетного лица бухгалтерией и утверждение его главным врачом осуществляются в течение трех рабочих дней со дня представления его в бухгалтерию.

В случае если в установленный срок работником не представлен отчет в бухгалтерию учреждения или не внесен остаток неиспользованного аванса в кассу учреждения, учреждение имеет право произвести удержание суммы

задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса РФ.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, бухгалтерия обязана принять все необходимые меры для взыскания указанных сумм.

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

– в течение 10 календарных дней с момента получения;
– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

- по сроку действия доверенности, в случаях выдачи доверенности на определенный срок.

Отчеты о расходах подотчетного лица брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

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

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями: Дебет КБК Х.210.05.560 Кредит КБК Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет КБК Х.201.11.510 Кредит КБК Х.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Поступление доходов в виде пожертвований, грантов отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 180.

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец

каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Расчеты по обязательствам

Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по подстатье 189 "Иные доходы".

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат, сумм, выданных под отчет, на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 66 830, 0 208 00 830 и кредиту счета 0 201 11 610.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) в разрезе источников финансового обеспечения (балансов).

На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

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

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным [пунктами 3–4](#) статьи 46 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности, если принимаемые учреждением меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;
- издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа главного врача. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Финансовый результат

Доходы в виде субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели.

На основании заключенных с Министерством здравоохранения Ростовской области Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждение получает субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели за счет средств областного и федерального бюджетов.

Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания отражается в бухгалтерском учете в сумме заключенного Соглашения на дату предоставления субсидии (по условиям соглашения) вне зависимости от факта ее перечисления по дебету счета 4 205 31 130 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам» и кредиту счета 4 401 40 130 «Доходы будущих периодов».

Доходы в виде субсидий на государственное задание признаются в составе текущих доходов ежемесячно на дату отчета об использовании субсидии, не позднее последнего дня каждого месяца по дебету счета 4 401 40 130 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 4 401 10 130 "Прочие доходы" в размере поступивших средств.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается в бухгалтерском учете в сумме заключенного Соглашения на дату предоставления субсидии (по условиям соглашения) вне зависимости от факта ее перечисления по дебету счета 5 205 52 560 "Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту счета 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов».

Доходы в виде субсидий признаются в составе текущих доходов ежемесячно на дату отчета об использовании субсидии, не позднее последнего дня каждого месяца признается доход по субсидии на иные цели по дебету счета 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 5 401 10 152 "Прочие доходы" в размере поступивших средств.

Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

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

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Доходы от оказания платных медицинских услуг.

В соответствии с Уставом Учреждение оказывает платные медицинские услуги. Предоставление платных медицинских услуг населению осуществляется при наличии лицензии на избранный вид деятельности.

Предоставление платных медицинских услуг оформляется договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

Доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг, после уплаты налогов и других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством направляются на расходы, связанные с уставной деятельностью, в том числе в фонд оплаты труда.

Заключение и оплата договоров на поставку товаров, работ, услуг, принятие обязательств, подлежащих к исполнению, производится в пределах, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий год.

Учреждение самостоятельно определяет направления и очередность использования полученных средств от оказания платных медицинских услуг, в том числе на функционирование и развитие, осуществление лечебного процесса, на оплату труда и материальное стимулирование работников, приобретение предметов хозяйственного пользования, оплату коммунальных и иных услуг и другие нужды.

Распределение денежных средств, полученных от оказания платных услуг, между работниками медицинского учреждения производится на основании Положения об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, утвержденного главным врачом, с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных медицинских услуг, а также сотрудникам учреждения, не участвующим непосредственно в оказании медицинской помощи.

Начисление доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых Учреждением в рамках, разрешенных согласно Уставу видов деятельности, отражается на основании Актов оказания услуг - по кредиту счета 2 401 10 131 "Доходы от оказания платных услуг" и дебету счета 2 205 31 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг"

Доходы от оказания медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования (далее ОМС)

Предоставление Учреждением медицинских услуг в системе ОМС осуществляется на основании договора между Учреждением и страховой медицинской организацией (и/или ТФОМС Ростовской области).

Услуги, оказанные по программам ОМС, являются возмездными (ст. 779 ГК РФ) и учитываются в рамках средств обязательного медицинского страхования.

Поступившие средства используются в соответствии с договорами на оплату медицинской помощи (медицинских услуг) по территориальной программе ОМС по тарифам, принятым в рамках тарифного соглашения по ОМС.

Учреждение ведет учет услуг, оказанных застрахованным, и предоставляет ТФОМС Ростовской области и страховым медицинским организациям сведения по формам учета и отчетности, утвержденным в установленном порядке.

Расчеты по услугам ОМС отражаются в бухгалтерском учете с кодом финансового обеспечения "7" в восемнадцатом разряде кода счета бухгалтерского учета. Аналитический учет средств ОМС ведется отдельно от других источников финансирования.

Начисление дохода осуществляется на основании сведений о принятых к оплате счетах за оказанные медицинские услуги в системе ОМС ежемесячно в последний день текущего месяца по кредиту счета 7 401 10 132 "Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования" и дебету счета 7 205 32 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования".

Расчеты между страховой медицинской организацией (ТФОМС Ростовской области) и Учреждением производятся путем оплаты ею счетов медицинского учреждения.

Средства, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам, отражаются в учете по кредиту счета 7 205 32 660 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования" и дебету счета 7 201 11 510 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства".

Средства, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих ОМС этих лиц, относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 14 ст. 251 НК РФ).

Отнесение затрат в процентном соотношении за счет средств ОМС производится согласно Плана ФХД на текущий год.

Доходы от оказания услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности.

Предоставление Учреждением услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, осуществляется на основании договора между Учреждением и Ростовским региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010г. №1233 "О порядке финансового обеспечения расходов на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинами новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также по проведению профилактических медицинских осмотров ребенка в течение первого года жизни" (вместе с "Правилами финансового обеспечения расходов на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также по проведению профилактических медицинских осмотров ребенка в течение первого года жизни").

Средства, получаемые за оказание услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 14 ст. 251 НК РФ).

Распределение денежных средств, полученных от оказания услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2010г. №1233.

Начисление задолженности Ростовскому региональному отделению Фонда социального страхования РФ за оказанные услуги производится на основании реестров фактически оказанных услуг и отражается по кредиту счета 2 401 10 131 "Доходы от оказания платных услуг" и дебету счета 2 205 31 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг".

Аналитический учет средств, поступивших в рамках реализации Постановления Правительства РФ от 31.12.2010г. №1233 ведется отдельно от других средств по приносящей доход деятельности.

Доходы от сумм принудительного изъятия.

К доходам от сумм принудительного изъятия относятся доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5".

Начисление указанного дохода отражается в учете Учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

Бухгалтерский учет доходов от сумм принудительного изъятия ведется на счете 2 401 10 140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба"

Доходы от операций с активами

К доходам от операций с активами относятся:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых и финансовых активов;
- суммы ущерба имуществу и полученные суммы возмещения ущерба;
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

Начисление доходов от реализации в учете Учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности) и подписания акта приема-передачи имущества.

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

Бухгалтерский учет доходов от операций с активами ведется на счете 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов".

Чрезвычайные доходы от операций с активами.

На счете 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" учитывается списание в установленных законодательством РФ случаях кредиторской и дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная к взысканию, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной в Учреждении инвентаризации обязательств.

Под исковой давностью понимается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст. 195 ГК РФ). Общий срок исковой давности составляет три года (ст. 196 ГК РФ).

Нереальными к взысканию могут быть признаны, в частности:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной к взысканию списывается с балансового учета учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Прочие доходы.

В составе прочих доходов от приносящей деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в суммах, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке;
- полученные в виде излишков имущества;
- полученные по договорам дарения, пожертвования;
- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится ежемесячно.

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

Расходы

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

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту согласованному с поставщиком услуг.

В учреждении формируются следующие виды **резервов предстоящих расходов**:

-на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы за счет средств по обязательному медицинскому страхованию и предпринимательской деятельности (Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов- *приложение 22*). Резерв формируется ежегодно, 31 декабря на следующий год.

В случае недостаточности резерва производится доначисление суммы недостающего резерва (корректировка резерва по мере возникновения обязательств) и принятие обязательств по оплате отпусков за счет резерва. При этом согласно п. 12 Стандарта "Выплаты персоналу" резерв на оплату отпусков должен корректироваться не реже, чем на годовую отчетную дату.

В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- подписка и доставка периодических изданий.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается главным врачом в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в *приложении 18*.

События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в *приложении 19*.

Оплата труда

Сроки выплаты заработной платы согласно коллективного договора:

- за 1 половину месяца 30 числа
- за 2 половину месяца 15 числа.

Выдача работникам расчетных листов производится в день выплаты заработной платы за 2 половину месяца и отражается в журнале выдачи расчетных листов.

Форма расчетного листа приведена в *приложении 20*.

Сведения в карточке- справке оформляются электронно в программе «1С: Предприятие – Камин: Расчет заработной платы» по мере регистрации справочных сведений о зарплате работника Учреждения. Вывод на бумагу карточки-справки производить по требованию проверяющих органов.

Для отражения начислений по заработной плате работников, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применяется расчетная ведомость формы 0504402.

Денежные средства

Операции по движению денежных средств осуществляются на счетах:

бюджетные средства (субсидии на выполнение государственного задания) в министерстве финансов на лицевом счете 20806006500;

средства от оказания медицинских услуг на платной основе министерстве финансов на лицевом счете 20806006500;

средства, полученные во временное распоряжение-в министерстве финансов на лицевом счете 20806006500;

средства, полученные от Фонда социального страхования за услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности- в министерстве финансов на лицевом счете 20806006500;

субсидии на иные цели- в министерстве финансов на лицевом счете 21806006500;

средства ОМС -в министерстве финансов на лицевом счете 22806006500;

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3» Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0.

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Расчеты с учредителем

Изменение показателей, отраженных на счете 210 06 000, производится в последний рабочий день отчетного года в корреспонденции с

соответствующимисчетом 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

Показатель счета 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 101 10 000, 101 20 000, 105 20 000 на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в *приложении 21*.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом главного врача.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в *приложении 3*.

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии, постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- главный врач, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- юрист;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в *приложении 11*.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Порядок и срок сдачи бухгалтерской отчетности Учреждением осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги. До составления бухгалтерской отчетности производится

сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами по счетам бухгалтерского учета.

2. Показатели годовой бухгалтерской отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации имущества и обязательств.

3. Ответственность за составление и своевременное представление бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера.

4. Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется в программном продукте Парус «Сведение отчетности» и направляется по телекоммуникационным каналам связи, а годовая отчетность предоставляется также на бумажном носителе в Министерство здравоохранения Ростовской области, и в Территориальный филиал №2 ТФОМС по Ростовской области после утверждения главным врачом в доведенные сроки.

Налогообложение

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно, нарастающим итогом, отдельно по каждому налогу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ), а также в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

Учреждение производит платежи в бюджет по налогу на доходы физических лиц; страховые взносы, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и другим налогам согласно НК РФ.

Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, должна формироваться и представляться на подпись руководителю и главному бухгалтеру ответственными за это должностными лицами не позднее чем за 2 рабочих дня до истечения предельного срока, установленного в актах законодательства о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы.

Начисление налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет, отражается на счете 030300000 «Расчет по платежам в бюджет».

Налог на добавленную стоимость

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установить день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Учреждение осуществляет медицинские платные услуги в соответствии с Уставом государственного учреждения здравоохранения.

В соответствии с п.п.2 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ медицинские услуги, оказываемые Учреждением, не подлежат налогообложению.

Суммы НДС, приходящиеся на необлагаемые операции, включаются в стоимость материальных ценностей и ОС.

Вычет НДС по приобретенным материальным ценностям за счет средств от предпринимательской деятельности не производится в соответствии со ст. 171 НК РФ.

Установить, что уплата НДС производится ежемесячно до 25 числа, предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

Составление и оформление счетов-фактур, а также ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в порядке возрастания в целом по Учреждению.

Оформление и передача покупателю счета-фактуры осуществляется бухгалтерией Учреждения. Подписывать счета-фактуры имеют право руководитель и главный бухгалтер, в случае их отсутствия право подписи соответственно предоставляется заместителю главного врача по лечебной работе, бухгалтеру.

Книга продаж формируется в бухгалтерской программе 1С «Предприятие», выводится на печать по истечении налогового периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, установленного по НДС.

Распечатанные за налоговый период листы книги продаж нумеруются, прошнуровываются, скрепляются печатью и хранятся у бухгалтера.

Налог на имущество организаций

Учреждение является налогоплательщиком налога на имущество организаций. Налог на имущество исчисляется в соответствии с главой 30 НК РФ и нормативными актами Субъекта Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302 ФЗ в пункт 1 статьи 374 Налогового кодекса России внесены изменения - облагается налогом на имущество организаций только недвижимое имущество.

Критерии, по которым объект можно отнести к недвижимому имуществу:

- регистрация в ЕГРН,
- прочная связь с землей,
- отсутствие возможности переместить объект без существенного ущерба его назначению.

Учреждение по истечении налогового периода представляет в налоговые органы по своему местонахождению налоговую декларацию по налогу.

Налог на прибыль

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

-оказание платных медицинских услуг.

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать:

-метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

Доходами для целей налогообложения признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по счету 2.205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.20 «Расчеты по доходам от собственности».

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1. медицинские услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
2. по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения Плана ФХД, локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данного вида деятельности, принимаемых для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль в составе прямых расходов учитываются расходы на оплату труда и начисления на заработную плату производственного персонала, материальные расходы, суммы начисленной амортизации по медицинскому оборудованию, прочие расходы.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в процессе оказания медицинских и иных услуг применять метод оценки по средней стоимости.

Руководствуясь положениями ст.256 НК РФ, по имуществу учреждения, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и

используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить для всех амортизационных групп по максимальному сроку полезного использования:

-линейным методом.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходов на ремонт основных средств учитывается по фактическим затратам.

К косвенным (накладным) расходам на производство и реализацию в налоговом учете относятся все иные суммы расходов (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ). Данные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль в полном объеме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически произведены.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со ст.263 НК РФ.

Суммы налогов и сборов, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более 1 % выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ

Расходы на повышение квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

-наличие приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

Средства, полученные Учреждением за оказанные услуги по программе обязательного медицинского страхования от страховой компании, а также средства областного и федерального бюджетов, являются целевым финансированием и не подлежат обложению налогами на прибыль.

Оплата коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг, расходы по всем видам ремонтных работ производится пропорционально объему финансирования, за счет бюджетных средств, средств, полученных от предпринимательской деятельности и средств ОМС. Расходы, которые нельзя однозначно отнести к определенному виду деятельности, учитываются пропорционально доле финансирования, сложившейся на начало текущего периода или на момент оплаты.

После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

В учреждении формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, принят способ равномерного учета резервирования. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков включается в прямые расходы ежеквартально в размере $1/4$ годовой расчетной суммы резерва (согласно **приложения 22**), включая сумму страховых взносов, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов за счет средств от предпринимательской деятельности.

На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию указанного резерва.

Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода в составе внереализационных доходов.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, налогоплательщик обязан по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов, взносов обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения.

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя, в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
- по планированию, в том числе план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственное задание, план-график закупок, обоснования к планам;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- налоговые регистры;
- по реализации: книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур, акты, счета-фактуры, товарные накладные и т. д.;
- о задолженности учреждения, в том числе по кредитам и по уплате налогов;
- о состоянии лицевых и банковских счетов учреждения;
- о выполнении утвержденного государственного задания;
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
- акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;
- об условиях хранения и учета наличных денежных средств;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;

- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

Изменение учетной политики

При осуществлении Учреждением хозяйственных операций, порядок отражения которых не предусмотрен нормативными актами и Положением об учетной политике, оформляется дополнение к настоящему Положению, утверждаемое приказом главного врача.

Главный бухгалтер



Н.Н.Куликова