

Федеральное медико-биологическое агентство

Федеральное государственное бюджетное учреждение
**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАУЧНО-КЛИНИЧЕСКИЙ
ЦЕНТР МЕДИЦИНСКОЙ РЕАБИЛИТАЦИИ И
КУРОРТОЛОГИИ**
(ФГБУ ФНКЦ МРиК ФМБА России)

141551, Московская обл., г. Солнечногорск, д. Голубое. Тел.(495) 536-22-88, Факс.(495) 536-08-53.

ПРИКАЗ

От «30» декабр. 2021г.

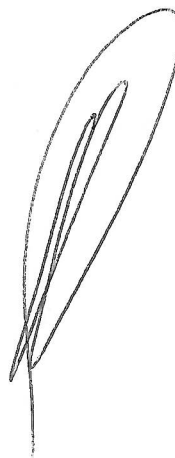
№ 273

В связи с изменением статуса и названия учреждения

Приказываю:

Учетную политику, утвержденную приказом от 31 декабря 2020г. № 629, считать действующей при смене статуса и названия учреждения Федерального государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная клиническая больница восстановительного лечения Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУЗ ЦКБВЛ ФМБА России) на Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный научно-клинический центр медицинской реабилитации курортологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ ФНКЦ МРиК ФМБА России).

Исполняющий обязанности
генерального директора



Р.В.Кошелев

Положение
"Об учетной политике организации на 2021 год"
для целей налогового учета

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

1.1. Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Основными задачами налогового учета является:

- ведение в установленном порядке учета доходов, расходов и объектов налогообложения организации.

- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций, по которым организация обязана уплачивать налоги: налог на прибыль, НДС, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, НДФЛ.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

1.2. Налог на прибыль организаций.

1.2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года статья 285 НК РФ.

1.2.2. Доходы и расходы для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

Дату получения доходов признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической

выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае получения подтверждающих документов (актов выполненных работ, оказанных услуг; товарных накладных, чеков и т.д.) с опозданием, то расходы учреждением производятся в том налоговом периоде, в котором фактически были получены данные документы.

1.2.3. К доходам от реализации относится выручка, определяемая исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, работы, услуги в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Доходами для целей налогообложения деятельности организации считаются:

- доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг;
- доход от реализации талонов на питание работникам учреждения;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг;
- доходы от услуги по предоставлению мест для временного проживания;
- доходы от реализации материальных запасов;
- доходы от сдачи драгметаллов;
- доходы от реализации лома и отходов черных и цветных металлов;
- прочие доходы;
- внереализационные доходы.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженную в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

Не подлежит налогообложению реализация медицинских услуг, финансируемая из бюджета.

Полученные организацией доходы в виде субсидий, в целях налогообложения прибыли признаются средствами целевого финансирования и не учитываются при формировании налоговой базы на основании пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

1.2.4. Расходами организации, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при

условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

1.2.5. В силу ст. 318 НК РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые расходы;
- 2) накладные расходы;
- 3) общехозяйственные расходы.

По факту совершения конкретных хозяйственных операций образующиеся в деятельности медицинского учреждения расходы в зависимости от своего экономического содержания могут учитываться:

- в составе затрат на выполнение (оказание) конкретных видов работ (услуг) с использованием счета 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (затраты, формирующие себестоимость);

- в составе расходов текущего финансового года на счете 401 20 "Расходы текущего финансового года" (затраты, не формирующие себестоимости);

Формирующие себестоимость платной медицинской услуги, применяют следующие группы счетов:

Прямые расходы отражаются на счете - 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

Накладные расходы отражаются на счете - 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг".

Общехозяйственные расходы отражаются на счете - 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Счет 109 60 - к прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг в рамках одного вида деятельности.

К прямым расходам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

-затраты на материальные запасы, используемые в процессе оказания соответствующей услуги (работы);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ).

- иные виды расходов, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Счет 109 70 - к накладным расходам относятся затраты, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

К накладным расходам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) - вспомогательного персонала;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе;
- фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;
- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;

Счет 109 80 - к общехозяйственным расходам относятся затраты на общее обслуживание и организацию производства и управление учреждением.

К общехозяйственным расходам относятся:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- командировочные расходы (суточные, оплата проезда, проживание);
- на оплату налогов (земельный, транспортный, налог на воду, налог на имущество);
- услуги связи;
- транспортные расходы;
- коммунальные расходы;
- аренда;
- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);
- содержание, включая текущий и капитальный ремонт, зданий, сооружений, транспорта и инвентаря общехозяйственного назначения;
- прочее содержание имущества;
- расходы на подготовку кадров;
- прочие услуги;
- страхование;
- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей;
- амортизация зданий, сооружений, транспорта и инвентаря общехозяйственного назначения, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ);
- материальные расходы.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства работ, услуг.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Документами подтверждающие расходы считать:

1. Договоры на оказании работ, услуг;
2. Акты выполненных работ, оказанных услуг;
3. Товарные накладные, чеки и т.д.;
4. Счета-фактуры;
5. Приказ и распоряжения руководителя об осуществлении расходов.

1.2.6. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ).

1.2.7. Организация, исчисляет и уплачивает в федеральный бюджет суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Организация, уплачивает суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту своего нахождения, а также по месту нахождения имеющих обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Доля прибыли определяется, как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

Определить долю прибыли ОП за отчетный (налоговый) период по формуле (п. 2 ст. 288 НК РФ):

$$\begin{array}{c} \text{Доля прибыли ОП} \\ \text{(строка 040} \\ \text{приложения № 5} \\ \text{к Листу 02)} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Удельный вес:} \\ \text{(или) среднесписочной} \\ \text{численности работников ОП;} \\ \text{(или) расходов на оплату труда ОП} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Удельный вес} \\ \text{остаточной стоимости} \\ \text{ОС, используемых ОП} \end{array}}{2}$$

1.2.8 Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются организацией не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

1.3. Налог на добавленную стоимость.

1.3.1. Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В силу пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, за исключением операций, не подлежащих налогообложению согласно ст. 149 НК РФ, а также не признаваемых объектом налогообложения на основании п. 2 ст. 146 НК РФ.

Объектом налогообложения признаются операции по видам деятельности:

- услуги по предоставлению мест для временного проживания;
- услуги на право размещения оборудования;
- квартплата за общежития;
- сдача имущества в аренду;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании статьи 149 НК РФ.

В соответствии с п. 2, п. 3 ст. 149 НК РФ к операциям, не подлежащим обложению (освобождаемые от обложения) НДС, относятся следующие виды деятельности:

- реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность (пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям (пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- предоставление физическому лицу (сотруднику) в пользование жилого помещения, оказываемая в рамках договора найма (аренды) жилого помещения организацией (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Организация осуществляет реализацию лома и отходов черных и цветных металлов, а также макулатуры.

Согласно п.3.1 ст.166 НК РФ при реализации макулатуры, лома и т.п. товаров сумма НДС налогоплательщиками-продавцами не исчисляется.

Таким образом, операции при реализации товаров, указанных в абзаце 1 пункта 8 статьи 161 НК РФ, сумма налога исчисляется налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса.

1.3.2. Счета-фактуры выставляются по формам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Нумерация счетов-фактур производится учреждением, в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

Составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении совершении операций реализации товаров (работ, услуг) признаваемых объектом налогообложения предприятия;

Счета-фактуры не составляются при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и не подлежащим обложению (освобождаемые от обложения) налога.

Книга покупок, книга продаж ведется в программе "1С: Предприятие 8.3".

1.3.3. Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов,

принимается к вычету единовременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;
- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура.

Таким образом, право на вычет сумм НДС возникает при совпадении трех вышеперечисленных условий.

Счета-фактуры, которые поступили с опозданием, вычет налога на добавленную стоимость производится в том налоговом периоде, в котором фактически получены данные счета-фактуры.

1.3.4. Порядок применения налоговых вычетов по НДС. Методика ведения отдельного учета.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, предусмотренный ст. 171 НК РФ принимается к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ и согласно Методики ведения отдельного учета по операциям, не подлежащим налогообложению (освобожденные от налогообложения) согласно п.2, п.3 ст. 149 НК РФ с учетом требований п.4 ст. 170 НК РФ.

Методика ведения отдельного учета по НДС закреплена в Приложении N 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.4. Налог на имущество организаций.

1.4.1. Организация, является плательщиком налога.

Плательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Объектами налогообложения для организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

1.4.2. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

В отношении имущества, находящегося на балансе организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных статьями 384, 385 НК РФ.

1.4.3. Организация по истечении каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по своему местонахождению и по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

1.5. Земельный налог.

1.5.1. В соответствии со статьей 388 гл. 31 НК РФ организация является плательщиком налога на землю.

Плательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

1.5.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

1.5.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию.

1.5.4. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований согласно статьи 394 НК РФ.

1.5.5. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются организацией в бюджет по месту нахождения земельных участков, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

1.6. Транспортный налог.

1.6.1. Организация является налогоплательщиком транспортного налога. Плательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

1.6.2. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, указанных в пп.1 п. 1 статья 359 НК РФ отдельно по каждому транспортному средству.

1.6.3. Уплата налога производится организацией в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

1.7. Водный налог.

1.7.1. В соответствии со статьей 333.8. гл. 25.2. НК РФ организация является налогоплательщиком водного налога.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.7.2. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 НК РФ, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Налоговым периодом признается квартал.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае

невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

1.7.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 333.13 НК РФ, налог уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

1.7.4. В соответствии со статьей 333.15 НК РФ, налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта.

Список приложений к настоящему Положению об учетной политике организации:

Приложение № 2 – Положение «Об учетной политике организации на 2020 год» для целей налогового учета;

Приложение № 3 - Методика учета входного НДС и его распределение;

Приложение № 4 –Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций;

Приложение № 5 - Налоговый регистр по налогу на имущество организаций.

Регистры налогового учета

Регистр № 1
доход от реализации товаров (работ, услуг)

ФГБУЗ ЦКБВЛ ФМБА России

Доход за квартал 2021 года

	месяц	месяц	месяц	за КВАРТАЛ
Без НДС				
ИТОГО:				
С НДС				
ИТОГО:				
ВСЕГО:				

подпись

Исполнитель

Федеральное медико-биологическое агентство
Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения
**ЦЕНТРАЛЬНАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА
ВОССТАНОВИТЕЛЬНОГО ЛЕЧЕНИЯ**
(ФГБУЗ ЦКБВЛ ФМБА России)

141551, Московская обл., Солнечногорский р-н, дер.Голубое. тел. (495) 536-22-88, факс (495) 536-08-53

Приказ

№ 629

от «31» 12. 2020г.

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011г. « 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности, приказываю:

1. Утвердить учетную политику Федерального государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная клиническая больница восстановительного лечения Федерального медико-биологического агентства» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ применяется в целях бухгалтерского учета начиная с 01 января 2021г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Антясову Г.В.

Главный врач

В.Г.Митьковский



Приложение № 1

к Приказу № 629 от 31.12.2020г.

1. Организация бухгалтерского учета

2.

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

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

1.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.3. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерами под руководством главного бухгалтера. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, настоящей Учетной политикой учреждения и должностными инструкциями. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

1.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников структурных подразделений.

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

1.6. Закупку товаров, работ и услуг проводить в соответствии с Законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ и с Законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ. Состав постоянно действующей единой комиссии по проведению закупок утвержден отдельным приказом руководителя по учреждению на текущий год.

1.7. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как автоматизированная, с применением единой комплексной компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения, учет продуктов питания ведется в Программе 1С: Бухгалтерия для бюджетных организаций 7.7.

1.8. Кассовые операции ведутся в кассе кассовым сотрудником, назначаемым приказом руководителя учреждения из числа сотрудников учреждения.

1.8.1. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается Приказом по учреждению, состав постоянно действующей комиссии о проведении ревизии кассы устанавливается Приложением №3.

1.8.2. Продолжительность срока выдачи зарплаты составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Основание: Указание Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.8.3. Срок выплаты заработной платы: аванс – в срок 30 числа текущего месяца и окончательный расчет - в срок 15 числа следующего за отчетным месяцем, срок выплаты может быть изменен на более ранний в соответствии с приказом руководителя.

Форма расчетного листа устанавливается Приложением № 7 .

1.9. В целях принятия решений в учреждении создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии":

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение N 15)
- инвентаризационная комиссия (Приложение N 9);
- комиссия для проведения ревизии кассы (Приложение N 3);
- комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта (Приложение №20);

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

1.10. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.10.1. Формы и порядок ведения регистров бухгалтерского учета реализуется в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Формирование регистров, отражаемых результат хозяйственных операций, осуществляется отдельно по кодам финансового обеспечения.

Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды финансового обеспечения:

- «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «3» - средства во временном распоряжении;
- «4» - субсидии на выполнение государственного задания;
- «5» - субсидии на иные цели;
- «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений
- «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому коду финансового обеспечения, в разрезе договоров, с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения осуществляется по следующим журналам операций:

- Журнал № 1 операций по счету «Касса»;
 - Журнал № 2 операций с безналичными денежными средствами;
 - Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами;
 - Журнал № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - Журнал № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
 - Журнал № 6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
 - Журнал № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
 - Журнал № 8 по прочим операциям;
- Главная книга.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, произведенных в соответствии с графиком документооборота.
Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Главная книга формируется единая (консолидированная) по всем источникам.

1.10.2. Журналы операций подписываются главным бухгалтером Учреждения и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.10.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказом N 52н.

А при отсутствии унифицированных форм используются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

1.10.4. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

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

- электронный документооборот с контрагентами в программе Диадок и Сбис.
- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.
- передача электронных реестров на перечисление выплат сотрудникам учреждения в банки, с которыми заключены договоры в рамках «зарплатных проектов».

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

1.10.7. Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство.

1.10.8. Формируются в электронном виде в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С «Зарплата государственного учреждения» и распечатываются по мере

необходимости или по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003);
- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033). Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;
- кассовая книга (ф. 0504514);
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);
- инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034);
- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания (ф. 0504037, ф. 0504038);
- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);
- оборотная ведомость (ф. 0504036);
- Журналы учета (ф. 0504064, ф. 0504071);
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

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

1.10.10. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности: на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» и 1С «Зарплата государственного учреждения».

1.11. Особенности применения первичных документов:

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

1.11.2. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие дополнительные условные обозначения: Приложение № 18

1.11.3. Унифицированная форма "Акт о приеме – передаче нефинансовых активов" (ф. 5040101) используется при:

- приобретении нефинансовых активов, в т.ч. основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей;
- безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе контрагентам, не относящимся к бюджетной сфере;

В случае поступления основных средств при их приобретении поля передающей стороны не заполняются.

В случае выбытия основных средств при их передаче поля получающей стороны не заполняются.

1.11.4. Унифицированная формы "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)" (ф. 0504207) применяется в случаях:

- приобретении материальных запасов;
- авансовый отчет;

1.11.5. При ведении Инвентарной карточки (ф. 0504031) в виде электронного документа (регистра), копии формируются на бумажных носителях:

1.11.6. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" (ф. 0504210) используется при:

- списании израсходованных материальных запасов;
- списании установленных запасных частей стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

1.11.7. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" (ф. 0504210) используется при:

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов: мягкого инвентаря, прочих материальных запасов.

- списании запасных частей стоимостью свыше 10 000 рублей

- списании материальных запасов (кроме хозяйственного инвентаря), пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

1.11.8. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) используется при:

- списании мягкого инвентаря;

- списании посуды;

- списании однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно;

- списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

- выбытии объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета;

1.12. Счет на оплату (неунифицированная форма) предоставляется с использованием QR кода по требованию покупателя.

1.13. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение N 9).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 01.11.2021г.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

1.14. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов: в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки неиспользованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением) + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000 (например, обязательства по возврату в бюджет остатка неиспользованных целевых субсидий).

1.15. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Инструкцией N 157н;
- дополнительными счетами, введенными для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета.

Рабочий план счетов определен в Приложении N 11.

Перечень корреспонденций согласован с финансовым органом, на счете которого открыты лицевые счета.

2. Особенности ведения аналитического учета

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи

на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета и ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 1-1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, приказам Минфина России №89-н, Инструкцией № 174н.
 Основание: пункты 3, 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.2. При формировании номера счета Плана счетов бюджетного учета в программном комплексе 1С Предприятие (классификационные признаки счетов – КПС) используется следующая структура:

Разряд номера счета	Код
1-4	<i>Аналитический код вида услуги:</i> 0909 «Другие вопросы в здравоохранении» 0000000000
5-14	<i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i> - аналитической группе подвида доходов бюджетов; - коду вида расходов; - аналитической группе вида источников финансирования
15-17	
18	<i>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</i> 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели; 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

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

Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

а) В 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов 0 101 34 000; в 5 - 17 разряде счета по учету денежных документов 0 201 35 000; а также в 5 - 17 разряде корреспондирующих счетов 0 401 20 24X, 0 401 20 27X, 0 401 20 28X указываются нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов).

б) В 1 - 17 разрядах счетов 0 304 06 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются нули.

2.3. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к прочим (не основным) видам приносящий доход деятельности:

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" включаются коды разделов и подразделов

классификации расходов бюджета, соответствующие целям и характеру выполняемых работ (оказываемых услуг), указанных в базовых (отраслевых) перечнях, а именно:

- 2 205 21 - Расчеты по доходам от операционной аренды;
- 2 205 29 – Расчеты по иным доходам от собственности;
- 2 205 31 – Расчеты по доходам от оказанных платных услуг;
- 2 205 32 – Расчеты по доходам от оказанных платных услуг по программе ОМС;
- 2 205 35 – Расчеты по условным арендным платежам;
- 2 205 74 - Расчеты по доходам от операций с материальными запасами;
- 2 205 81 – Расчеты по невыясненным поступлениям;
- 2 209 34 - Расчеты по доходам от компенсации затрат;
- 2 209 41 - Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров);
- 2 209 74 - Расчеты по ущербу материальных запасов.

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды", 2 205 22 000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды" и 2 205 35 000 "Расчеты по условным арендным платежам" и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" приводится код раздела и подраздела классификации расходов бюджета - 01 13 "Другие общегосударственные вопросы";

- в 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается раздел/подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи;

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

2.4. Дополнительный аналитический учет по договорам сданного в аренду имущества организован:

- по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества): краткосрочная (до 1 года) и долгосрочная (свыше трех лет) путем к счетам 0 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды";

2.5. Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем дополнительного субконто:

- 101.11 – Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения;
- 101.12 - Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения;
- 101.24 – Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения;
- 101.25 – Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения;
- 101.28 – Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения;
- 101.34 - Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения;
- 101.35 - Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения;
- 101.36 – Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения;
- 101.37 – Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения;

101.38 - Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения.

2.7. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций путем дополнительных субконто:

105.31 – Лекарственные препараты и медицинские материалы – иное движимое имущество учреждения;

105.32 – Продукты питания - иное движимое имущество учреждения;

105.33 – Горюче – смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения;

105.34 – Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения;

105.35 – Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения;

105.36 – Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения.

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения";

2.8. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в многографной карточке.

2.9. Дополнительный аналитический учет по счету 0 106 10 000 "Вложение в недвижимое имущество" организован в разрезе следующих классификаций путем дополнительного субконто:

106.11 – Вложения в основные средства – недвижимое имущество;

106.21 - Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения;

106.31 - Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения.

2.10. Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

2 208 21- Расчеты с подотчетными лицами по услугам связи;

2 208 26 - Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг;

2 208 34 - Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов.

2.11. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов:

2 206 21 – Расчеты по авансам по услугам связи;

2 206 23 - Расчеты по авансам по коммунальным услугам;

2 206 25 - Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества;

2 206 26 - Расчеты по авансам по работам, услугам;

2 206 31 - Расчеты по авансам по приобретению основных средств;

2 206 34 - Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов.

2.12. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе сотрудников.

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 17). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

3.2. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.2.1. Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

3.2.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;
- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;
- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);
- данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

3.2.3. При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

3.2.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

3.2.5. Расчет справедливой стоимости подтверждается протоколом заседания комиссии.

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

3.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то методика распределения общей стоимости основного средства и доли начисленной амортизации между его частями разрабатывается в учреждении самостоятельно и закрепляется в учетной политике

учреждения.

Таким образом, сумма стоимостей полученных в результате разукомплектации объектов нефинансовых активов должна равняться первоначальной стоимости основного средства, а сумма долей распределенной амортизации - начисленной на основное средство амортизации.

Распределение стоимости и доли начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукомплектации объектами может осуществляться Комиссией самостоятельно. Кроме того, к работе в Комиссии могут привлекаться компетентные в данном вопросе лица, как сотрудники учреждения, так и лица, не являющиеся сотрудниками учреждения (на возмездной или безвозмездной основе). При этом проведения специальной оценки не требуется. После определения стоимости имущества, относящегося согласно решению Комиссии к основным средствам, а также части приходящейся на него амортизации Комиссии необходимо определить для него срок полезного использования в порядке п. 44 Инструкции N 157н с учетом срока фактической эксплуатации. Специального порядка расчета амортизации для случая оприходования основных средств по итогам разукомплектации Инструкция N 157н не содержит. Поэтому в дальнейшем, со следующего месяца после принятия к учету основного средства и доли начисленной амортизации, амортизация рассчитывается в общем порядке линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (п. 85 Инструкции N 157н).

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

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

3.5. В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

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

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

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

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с финансовым органом.

- тот факт, что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

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

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

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

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

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

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье (макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки и т.п.), - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

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

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

3.11. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется так: на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

4. Учет основных средств

4.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

4.1.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств (недвижимого имущества) и нематериальных активов (объект движимого имущества) стоимостью свыше 10 000 руб., а также библиотечного фонда независимо от стоимости и от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный номер.

4.1.2. Инвентарный номер основного средства состоит из 19 знаков и формируется по следующим правилам: первый знака указывает код финансового обеспечения, далее код синтетического учета, код аналитического учета, потом номер амортизационной группы, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.1.3. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных — бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств - на земельные участки, объекты природопользования и объекты, которые относят к музейным предметам и музейным коллекциям.

4.1.4. Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в Программе 1С Бух 8.3 и присваивает инвентарные номера для объекта основных средств, в автоматическом режиме, при постановке на баланс предприятия. .

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению в ФГБУЗ ЦКБВЛ ФМБА России, ответственные за сохранность документов - юридический отдел. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

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

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

4.1.7. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкцией 174н.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем аналитический код группы

синтетического счета:

10 – недвижимое имущество;

20 – особо ценное движимое имущество;

30 – иное движимое имущество

И соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

2 – нежилые помещения;

3 – сооружения;

4 – машины и оборудование;

5 – транспортные средства;

6 – производственный и хозяйственный инвентарь;

7 – библиотечный фонд.

4.1.8. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

4.1.9. Учет операций по поступлению нефинансовых активов основных средств ведётся в Журнале №4. По выбытию, амортизации и перемещению основных средств ведется в Журнале операций № 7.

4.1.10. По объектам основных средств амортизация, в целях бухгалтерского учета, начисляется в следующем порядке: В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом. Объекты стоимостью 100 000 рублей и меньше, введенные в эксплуатацию с 01.01.2016г, не относятся к амортизируемому имуществу.

Стоимость такого имущества списывается 100% при вводе в эксплуатацию.

4.1.11. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроками полезного использования этих объектов.

4.1.12. Срок полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 (далее – Классификация основных средств), а также устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства», с оформлением протокола исходя из следующих факторов:

– информации, содержащейся в законодательстве РФ;

– рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

4.1.13. Выдача основных средств в эксплуатацию больше 10 000 тыс. руб. оформляется требованием накладной (ф.0504204), внутреннее перемещение основных средств накладной на внутреннее перемещение, (ф.0504102), выдача основных средств, меньше 10 000 тыс. руб. оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей (ф.0504210).

4.1.14. Списание с баланса объектов основных средств производится в порядке установленном собственником имущества. Списание основных средств производится при условии полностью начисленной амортизации и фактически пришедших в негодность объектов.

4.1.15. Учет введенных в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, отражаются на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации": по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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

5. Учет нематериальных активов

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 19 знаков и формируется по следующим правилам: первый знака указывает код финансового обеспечения, далее код синтетического учета, код аналитического учета, потом номер амортизационной группы, в последующих знаках указывается порядковый номер НМА.

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

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

6.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования,

отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

6.3. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, амортизация по структурной части начисляется отдельно.

6.4. Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

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

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

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

6.6. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

6.7. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

7. Учет материальных запасов

7.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Материальные запасы отнесены к иному движимому имуществу.

7.2. Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий

аналитический код группы синтетического счета:

20 – особо ценное движимое имущество;

30 – иное движимое имущество

и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 – медикаменты и перевязочные средства

2 – продукты питания;

3 – горюче-смазочные материалы;

4 – строительные материалы;

5 – мягкий инвентарь;

6 – прочие материальные запасы.

7.3. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально- ответственных лиц и мест хранения.

7.4. Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости. В целях ведения бюджетного учета первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении признается их фактической стоимостью. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

7.5. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Списание производится на основании актов о списании материальных запасов, составленных на основании подтверждающих расходование материальных запасов документов, таких как путевые листы, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, дефектные ведомости, отчеты о расходовании денежных документов, открыток и т.п.

Списание материальных ценностей осуществляет комиссия в соответствии с Приложением № 15.

7.6. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

7.7. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

- в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 в части операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости;

- в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 в части операций поступления

материальных запасов по фактической стоимости их приобретения.

7.8. Учет медикаментов в учреждении ведется в соответствии с Инструкцией № 157н.

В соответствии с п.117 Инструкции № 157н к объектам материальных запасов, учитываемым на счете 0 105 31 000, относятся медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства и иное движимое имущество, что относится к медикаментам в учреждениях здравоохранения.

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств.

В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

В письме Минфина от 25.03.2016г. № 02-07-10/17036 учреждениям разрешается вести суммой учет в том случае, если количественный ведется в месте хранения – аптеке.

Полная информация об указанных медикаментах (наименовании, количестве, стоимости и т.д.) ведется и отражается в учете подразделения Аптеки, ответственных за прием и сохранность медикаментов.

Учет медикаментов в Аптеке Учреждения ведется в информационной системе 1С:Предприятие – Центральная больничная аптека, по фактической стоимости, наименованиям, партиям и количеству с учетом источников финансирования.

Учет всех медикаментов в аптеке приходится в базовых единицах (т.е. в первичной и вторичной (потребительской) упаковке, флаконах и т.д.), и в отделения выдает также, а медсестры отделений ведут учет и журналы в учетных единицах (т.е. в ампулах, таблетках, мл. и т.д.).

Бухгалтерский учет медикаментов в Учреждении ведется в программе 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» в суммовом выражении по группе «Медикаменты», кроме медикаментов подлежащих предметно-количественному учету.

Бухгалтерский учет медикаментов подлежащие предметно-количественному учету, ведется по количеству в базовых единицах, по фактической стоимости и наименованию.

Предметно-количественному учету подлежат: ядовитые лекарственные средства, наркотические лекарственные средства, психотропные вещества, сильнодействующие лекарственные препараты, иммунобиологические препараты (вакцины), этиловый спирт, дефицитные и дорогостоящие медикаменты (Приказ Минздрава России от 22.04.2014 № 183н).

В бухгалтерии все медикаменты приходятся в базовых единицах (т.е. в упаковках, флаконах и т.д.).

7.9. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течении 3-х рабочих дней материально-ответственным лицом, в присутствии работника хозяйственной службы специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида.

7.10. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукрупняется и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукрупнения.

7.11. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;
- внутренний приказ об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов;

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.

7.12. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, не подлежащих предметно-количественному учету, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

7.13. Выдача из аптеки в отделения наркотических, психотропных веществ, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0504204).

В конце каждого месяца заведующая аптеки предоставляет в бухгалтерию утвержденный руководителем:

- Отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по форме № 2-МЗ.
- Отчет аптеки о приходе и расходе аптечных товаров в денежном (суммовом) выражении, по форме № 11-МЗ

Также материально ответственные лица отделений для списания медицинских товаров оформляют служебную записку.

Бухгалтер списывает медицинские товары Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

7.14. Продукты питания, выданные в столовую для нужд учреждения, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

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

7.16. Не поименованные в пунктах 3.10–3.12 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

7.17. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.ХХХ, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

7.18. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам".

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;
- двигатель;

- шины;
- покрышки;
- запасные запчасти;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители.

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

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

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

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

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

7.21. Учет материальных ценностей на хранении, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

- имущества, принятого на временное хранение от пациентов, – на забалансовом счете 02.1;
- имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения, – на забалансовом счете 02.2;
- другого имущества, принятого на ответственное хранение, – на забалансовом счете 02.3.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

7.22. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

8.1. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 10900 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по видам деятельности:

«2» - Собственные средства учреждения;

«4» - Субсидия на выполнение государственного задания;

«7» - Средства ОМС.

В составе прямых затрат (счет 2 10961 000) при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

-затраты на материальные запасы, используемые в процессе оказания соответствующей услуги (работы);

– переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ).

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Принятие к учету прямых затрат отражается проводками

Дт 109.61.000 (211-213, 221-226, 262, 263, 271, 272, 290)

Кт 302.00.730 (Аналитика соответствует статье затрат), 303.00.730, 105.00.440, 104.00.410

В составе накладных расходов (счет 2 10971 000) при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) - вспомогательного персонала;

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе;

- фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 100 000 рублей включительно;

- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;

- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;

Принятие к учету накладных расходов отражается проводками
Дт 109.71.000 (211-213, 221-226, 262, 263, 271, 272, 290)
Кт 302.00.730 (Аналитика соответствует статье затрат), 303.00.730, 105.00.440, 104.00.410
Накладные расходы распределяются на себестоимость (Дт 109.61 Кт 109.71), а в части не
распределяемых расходов на увеличение расходов текущего периода (Дт 401.20 Кт
109.71)

В составе общехозяйственных расходов (счет 2 10981 000) учитываются расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы) - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- командировочные расходы (суточные, оплата проезда, проживание);
- на оплату налогов (земельный, транспортный, налог на воду, налог на имущество);
- услуги связи;
- транспортные расходы;
- коммунальные расходы;
- аренда;
- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);
- содержание, включая текущий и капитальный ремонт, зданий, сооружений, транспорта и инвентаря общехозяйственного назначения;
- прочее содержание имущества;
- расходы на подготовку кадров;
- прочие услуги;
- страхование;
- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 100 000 рублей;
- амортизация зданий, сооружений, транспорта и инвентаря общехозяйственного назначения, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ);
- материальные расходы.

8.2. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения, материальная помощь сотрудникам;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы по КФО «5»;
- прочие расходы, которые не могут формировать себестоимость медицинской услуги.

8.3. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

9. Особенности учета прав пользования активами

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

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости.

10. Учет денежных средств

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

10.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

10.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами.

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

- проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях: ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира;

10.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в месяц.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

10.6. Бланки строгой отчетности хранятся в кассе, числятся на забалансовом счете № 03.1 в условных единицах (1 штука=один рубль) и выдаются подотчетным лицам по заявлению от них с подписью руководителя. Виды бланков строгой отчетности перечислены в Приложении № 14.

Денежные документы учитываются на счете 201.35 – почтовые марки.

11. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.1. Денежные средства выдаются в подотчет на основании заявления сотрудника и служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача наличных денежных средств (за исключением расчетов по заработной плате) под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся два раза в месяц, в день аванса и в день заработной платы;

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен быть указан, соответственно, в служебной записке.

В заявлении сотрудник указывает: направление расходов, сумма. В заявлении на перечисление дополнительно указываются реквизиты банка. Подписанное руководителем уведомление в кассу служит основанием для выдачи (перечисления) средств и прикладывается к платежному поручению либо справке ф. 0504833, если платежное поручение сформировано в виде электронного документа.

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

11.2. Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы производится по расходному кассовому ордеру на основании заявления подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Денежные средства, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче.

11.3. Учреждение возмещает денежные средства подотчетному лицу по фактически произведенным расходам: за транспортные услуги, за приобретение материалов для хозяйственных нужд, за приобретение основных средств, за приобретение горюче-смазочных материалов, командировочные расходы.

Движение денежных средств, возмещаемых подотчетному лицу, отражается в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами на основании Авансовых отчетов. Подотчетное лицо может совершить расход за счет собственных средств только с письменного разрешения руководителя, которое является приложением к авансовому отчету.

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

11.4. Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам, в зависимости от цели, на которую выдаются денежные средства, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств. Учреждением для оформления авансового отчета используется форма авансового отчета (форма 0504505), утвержденная Приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н.

К авансовому отчету по суммам, израсходованным на хозяйственные нужды в обязательном порядке должны прилагаться: разрешение руководителя на совершение расхода, оформленные соответствующим образом документы, подтверждающие фактическое приобретение тех или иных товаров или оплату услуг. К таким документам относятся: кассовые чеки или бланки строгой отчетности, подтверждающие получение наличных денежных средств от подотчетного лица; счета-фактуры; приходные документы (накладные), подтверждающие принятие материальных ценностей от подотчетного лица для учета в учреждении.

11.5. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 100 000 (Ста тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

11.6. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) – 30 календарных дней.

11.7. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок.

Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств обязательного медицинского страхования и бюджетных средств за счет выделенных субсидий на выполнение государственного задания, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

11.8. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней. Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

11.9. В случае неполного использования подотчетных сумм (наличия остатка по авансовому отчету), не внесения остатков в кассу, а также в случае непредставления авансового отчета в установленные сроки подотчетные суммы подлежат удержанию из заработной платы работника, начиная с месяца возникновения задолженности.

11.10. Сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются 1 раз в месяц. Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

12. Учет расчетов с учредителем

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

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

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

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

13. Учет расчетов по налогам

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

13.1.1. Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

13.1.2. Начисление водного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

13.1.3. Начисление налога на имущество, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

13.1.4. Начисление земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

13.1.5. Начисление транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

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

13.2.1. По налогу на прибыль - налоговой декларации за отчетный период.

13.2.2. По водному налогу - налоговой декларации за отчетный период.

13.2.3. По налогу на имущество - налоговой декларации за отчетный период.

Для авансовых платежей по налогу на имущество - служебной записки.

13.2.4. По земельному налогу - служебной записки.

13.2.5. По транспортному налогу - служебной записки.

13.3. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

14. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

14.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет 0 206 11 000. К примеру, при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями. При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно".

14.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

14.3. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

14.4. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

14.5. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

14.6. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

14.8. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

15. Учет доходов и расходов

15.1. Доходами Учреждения являются:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- субсидии на иные цели;

- доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг;
- доходы от оказания услуг по ОМС;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг;
- доход от реализации талонов на питание работникам учреждения;
- доходы от услуги по предоставлению мест для временного проживания;
- доходы от сдачи драгметаллов;
- доходы от реализации материальных запасов;
- доходы от реализации лома и отходов черных и цветных металлов;
- прочие доходы;
- внереализационные доходы.
- поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по контрагентам и соответствующим им суммам расчетов.

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

- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов.

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

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

15.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде.

Величина условных арендных платежей определяется как доля пропорционально площади, сданной в аренду, от произведенных учреждением затрат на теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т. п.

15.4.3. Доходы от оказания услуг общежития отражаются в учете на последнее число месяца на основании договора найма жилого помещения.

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

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

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

15.5. К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 40140 000 относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели;
- доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата);
- доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;
- иные аналогичные доходы.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 25 Стандарта «Аренда», пункты 40, 54 Стандарта «Доходы».

15.6. В бухгалтерском учете операции по начислению НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 189 «Иные доходы».

Основание: пункт 9 Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 № 209н.

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

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК Российской Федерации);
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;

- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников учреждения;
- страхование имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

В целях оперативного учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроль за видами расходов) расходы учитываются по КОСГУ и КВР. Все расходы осуществляются в пределах установленных норм и утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий год.

КОСГУ в соответствии с Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 № 209н.

КВР 111 – Фонд оплаты труда

КВР 112 - Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда

КВР 113 - Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий

КВР 119 - Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда

работников и иные выплаты работникам учреждений

КВР 120 - Доходы от собственности

КВР 130 - Доходы от оказания платных услуг

КВР 180 - Прочие доходы

КВР 243 - Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества

КВР 244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

КВР 247 - Закупка энергетических ресурсов

КВР 410 - Уменьшение стоимости основных средств

КВР 420 - Уменьшение стоимости нематериальных активов

КВР 430 - Уменьшение стоимости непроектированных активов

КВР 440 - Уменьшение стоимости материальных запасов

КВР 831 - Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда

КВР 851 - Уплата налога на имущество организаций и земельного налога

КВР 852 - Уплата прочих налогов, сборов

КВР 853 - Уплата иных платежей

16. Резервы предстоящих расходов

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

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

16.1.1. Единицы бухгалтерского учета для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники.

16.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенных письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение N 16).

17. Санкционирование расходов

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

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы) Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ

2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p>
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера</p> <p>Исполнительный документ</p> <p>Справка-расчет</p>
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Решение налогового органа</p> <p>Справка-расчет</p>
5.	<p>Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. 	<p>Авансовый отчет (ф. 0504505)</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем</p> <p>Заявление на выдачу денежных средств под отчет</p> <p>Заявление физического лица</p> <p>Квитанция</p> <p>Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных</p>

		сумм Служебная записка Справка-расчет Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ Чек

17.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров).

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

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

когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 000 методом "Красное сторно")	
---	--

17.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров).

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

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

18. Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

18.1 Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты разработан в соответствии с федеральным стандартом, утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (Приложение № 10)

19. Учет на забалансовых счетах

19.1. Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

19.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности: Больничные листы, трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, топливные карты.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении N 14. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

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

19.4. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет денежных средств учреждения ведется на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0201 34 000, 0210 03 000,

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

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

19.7. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.