

12 мая 2022 г.

№ 107

ПРИКАЗ

Об учетной политике ГБУЗ «Детская городская поликлиника № 131 Департамента здравоохранения города Москвы»

В соответствии со ст.5 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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», приказами Минфина России от 31 декабря 2016 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», а также условий 21.03.2022 №3-ЗАО «На оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и расчетам с персоналом по оплате труда», заключенного с Государственным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности Департамента здравоохранения города Москвы»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие «Положение о единой учетной политике при централизации учета для организаций, находящихся на бухгалтерском и налоговом сопровождении в Государственном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности Департамента здравоохранения города Москвы» (редакция 2021) с целью ведения бухгалтерского и налогового учета в ГБУЗ «ДГП №131 ДЗМ» с 1 июня 2022г.

2. Считать положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета обязательными для исполнения работниками ГБУЗ «ДГП №131 ДЗМ», ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учета и подготовку первичных документов.

3. Считать положения Учетной политики обязательными для применения всеми филиалами и структурными подразделениями Центра.

4. Признать утратившим силу приказ ГБУЗ «ДГП №131 ДЗМ» от 27.12.2021 №13/Б «Об учетной политике ГБУЗ «Детская городская поликлиника № 131 Департамента здравоохранения города Москвы»;

5. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



Э.Г. Зайцева

Положение

о единой учетной политике при централизации учета для организаций, находящихся на бухгалтерском и налоговом сопровождении в Государственном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности Департамента здравоохранения города Москвы»

(редакция 2021)

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	5
1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
1.1 Общие положения	5
1.2 Организация бухгалтерского учета	6
1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	20
1.4 Порядок проведения инвентаризации	23
1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности	24
1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля	25
1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты	27
1.8 Хранение документов бухгалтерского учета	30
2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	31
2.1 Учет нефинансовых активов	31
2.1.1 Основные средства	31
2.1.2 Учет непроектируемых активов	44
2.1.3 Нематериальные активы	44
2.1.4 Отражение объектов учета аренды	46
2.1.5 Материальные запасы	48
2.2 Затраты на выполнение работ и оказание услуг	61
2.3 Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)	63
2.4 Учет финансовых активов	64
2.5 Учет обязательств.....	76
2.6 Финансовый результат	77
2.7 Расходы будущих периодов	90
2.8 Резервы предстоящих расходов.....	91
2.9 Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности	93
2.10 Обесценение активов	96
2.11 Санкционирование расходов.....	97
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	103
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	103
3.1 Общие положения	103
3.2 Организация налогового учета	103
3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета	106
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	106
4.1 Налог на добавленную стоимость	106
4.2 Налог на прибыль	114
4.3 Транспортный налог	122
4.4 Налог на имущество организаций	122
4.5 Земельный налог	123

5	ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ	124
6	ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ	125

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Общие положения

1.1.1 Положение о единой учетной политике при централизации учета (далее – «Учетная политика») для организаций, находящихся на бухгалтерском и налоговом сопровождении в Государственном казенном учреждении «Центр бухгалтерского учета и отчетности Департамента здравоохранения города Москвы» определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2 Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных Учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности медицинских амбулаторно-поликлинического типа и иных учреждений.

1.1.4 Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов:

- Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (Федеральный закон № 7-ФЗ);
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

- Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Приказ № 52н);
- Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (Приказ № 209н);
- Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» Приказ № 85н);
- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении А к настоящей учетной политике.

1.1.5 Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1 Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2 Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

1.1.7.3 Существенное изменение условий деятельности учреждения.

1.2 Организация бухгалтерского учета

1.2.1 Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель учреждения.

1.2.2 Ведение бухгалтерского учета учреждения и его обособленных подразделений осуществляет Государственное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Департамента здравоохранения города Москвы» (далее – ЦБУиО) на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и расчетам с персоналом по оплате труда.

1.2.3 В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» требования в письменной форме директора ЦБУиО и (или) иного должностного лица ЦБУиО, которое уполномочено директором ЦБиО осуществлять непосредственное ведение бухгалтерского учета учреждения, в отношении соблюдения Учреждением установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Учреждения.

1.2.4 Правом первой подписи финансовых, расчетных и иных аналогичных документов в учреждении пользуется руководитель учреждения, который принимает окончательное решение в отношении использования материальных и денежных средств, иных активов, а также исполнения обязательств учреждения перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами, поставщиками и иными кредиторами.

В соответствии с договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и расчетам с персоналом по оплате труда правом второй подписи наделяется уполномоченный представитель ЦБУиО в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, который имеет право подписания (второй подписью):

- бухгалтерской отчетности учреждения;
- финансовых документов в подсистеме информационного взаимодействия автоматизированной системы управления городскими финансами, в системе «Клиент-банк», «Свод-СМАРТ», а также документов в системе удаленного финансового документооборота (СУФД-online).

На основании доверенности, выданной руководителем учреждения на имя директора ГКУ «ЦБУиО ДЗМ» с правом передоверия, работники ГКУ «ЦБУиО ДЗМ» подписывают налоговую, статистическую отчетность, а также имеют право осуществлять в рамках договора на бухгалтерское обслуживание от имени организации следующие полномочия:

- представлять интересы организации в отношениях с территориальными органами ФНС России, УФНС России по г. Москве, УФНС России по Московской области;

- представлять интересы организации в отношениях с органами ПФР России, ГУ - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Москве и Московской области;
- представлять интересы организации в отношениях с органами Федеральной службы государственной статистики России;
- подписывать налоговую отчетность, которую организация обязана представлять в соответствии с действующим законодательством, и иные документы, связанные с налоговым учетом организации;
- совершать все действия, связанные с представлением интересов организации с правом подписи, получения, представления документов, а также иными правами, предусмотренными действующим законодательством о налогах и сборах.

На основании приказа главного врача правом второй подписи наделяется работник учреждения, который имеет право подписания (второй подписью): справок, доверенностей, извещений.

1.2.5 Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)».

1.2.6 Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении Б к настоящей учетной политике.

1.2.7 Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов (таблица 1):

Таблица 1 - Порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов

Номер разряда номера счета	Применяемая информация для отражения
В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий	1-4 разряды – раздел подраздел «09 02» или «09 09» (Для ЦС) 4-14 разряды – указывается «0» 15-17 разряды –КВР
В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности)	«2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, гранты); «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания; «5» – субсидии на иные цели; «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию
В разрядах с 19 по 25	Синтетический код счета
В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета	Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ)

Таблица 2 Порядок применения КОСГУ по поступлениям и выбытиям

Нефинансовые активы	
Поступление/выбытие основных средств (10100, 10400, 10601, 11400)	
310/410	Увеличение/уменьшение стоимости основных средств
411	Амортизация основных средств
412	Обесценение основных средств
Поступление/выбытие нематериальных активов (10200, 10409, 10602, 11409)	
320/420	Увеличение/уменьшение стоимости нематериальных активов
421	Амортизация нематериальных активов

422	Обесценение нематериальных активов
Поступление/выбытие непроизведенных активов (10300, 10603, 11460)	
330/430	Увеличение/уменьшение стоимости непроизведенных активов
432	Обесценение непроизведенных активов
Поступление/выбытие материальных запасов (10500, 10604)	
340/440	Увеличение/уменьшение стоимости материальных запасов
341/441	Увеличение/уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях - расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях
342/442	Увеличение/уменьшение стоимости продуктов питания - расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) продуктов питания, в том числе продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание, иные продукты питания
346/446	Увеличение/уменьшение стоимости прочих оборотных запасов (материалов), в том числе: - запасных или составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и тому подобное; - бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности); - приобретение бутилированной питьевой воды; иные аналогичные расходы.
345/445	Увеличение/уменьшение стоимости мягкого инвентаря - расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды))
349/449	Увеличение/уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения, в том числе: - поздравительных открыток и вкладышей к ним; - приветственных адресов, почетных грамот, благодарственных писем, дипломов и удостоверений лауреатов конкурсов для награждения и тому подобное; - цветов; - приобретение (изготовление) специальной продукции; - приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности.
Финансовые активы	
Поступление/выбытие денежных средств (20100)	
510/610	Поступление/выбытие денежных средств и их эквивалентов
Дебиторская задолженность	
Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности (20500, 20600, 20800, 20900, 21000)	
560/660	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности
561/661	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса
562/662	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
563/663	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора

564/664	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
565/665	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
566/666	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
567/667	Увеличение/уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами
Кредиторская задолженность	
Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности (30200, 30300, 30400)	
730/830	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности
731/831	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса
732/832	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями
733/833	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора
734/834	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями
735/835	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями
736/836	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
737/837	Увеличение/уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами

Таблица 3. Порядок применения статей КОСГУ по доходам

Статья/ подстатья	Счета начисления	Объекты учета
Доходы (40110, 40140, 30404, 21002)		
120 «Доходы от собственности»		
121 «Доходы от операционной аренды»	20521 «доходы от операционной аренды»	доходы от платы по договорам аренды, субаренды, являющейся платой за право пользования арендованным имуществом, признаваемым для целей бухгалтерского учета объектом операционной аренды, за исключением платы по договорам аренды (субаренды) земель, а также доходов от условных арендных платежей.

123 «Платежи при пользовании природными ресурсами»	20523 «доходы от платежей при пользовании природными ресурсами»	- платы (арендной платы) за использование земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; - платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; - иные аналогичные платежи.
129 «Иные доходы от собственности»	20529 «Расчеты по иным доходам от собственности»	доходы от платы за наем жилого помещения (предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, договорам найма специализированных жилых помещений) и иных доходов от собственности, которые не отнесены на счета 0 205 21 000 - 0 205 28 000, 0 205 2К 000
130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат"		
131 "Доходы от оказания платных услуг (работ) "	20531 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования), в том числе: • доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям • доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания • прочие доходы от оказания платных услуг (работ), включая освидетельствование РВК.
132 "Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования"	20532 Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования

134 "Доходы от компенсации затрат"	20934 Расчеты по компенсации затрат	• возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд; • плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении; • доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек; • <i>возмещение затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)</i> • прочие доходы от компенсации затрат
135 «Доходы по условным арендным платежам»	20535 «Расчеты по условным арендным платежам»	доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения); иные доходы, поступающие в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, находящегося в аренде, в безвозмездном пользовании в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектом учета аренды;
139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов»	209 34 Расчеты по компенсации затрат	доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников

140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба"

141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"	20941 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) 20541 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг
143 «Страховые возмещения»	20943 "Расчеты по доходам от страховых возмещений"	отражение в учете задолженности по возмещению ущерба в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев;
144 «Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»	20944 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» 20544 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»	Поступление денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу (за исключением отражаемых по подстатье 143 КОСГУ), в том числе ущерба по финансовым активам
145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия»	20945 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» 20545 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»	Доходы по подстатье 145 "Прочие доходы от сумм принудительного изъятия" КОСГУ за возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств; за нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг; возмещение денежных взысканий (штрафов), налагаемых Центральным банком РФ (Письмо Минфина России от 04.12.2019 N 02-08-10/94200)

152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора Государственного управления"	20552 Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	• доходы, от субсидии на иные цели текущего характера; • гранты; • иные трансферы (в части расчетов с автономными и бюджетными учреждениями) текущего характера * К сектору государственного управления относятся: - органы государственной власти (государственные органы); - органы местного самоуправления; - органы управления государственными внебюджетными фондами;
155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»	20555 Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	гранты, пожертвования от физических и юридических лиц; средства самообложения граждан; доходы от возврата остатков целевых субсидий прошлых лет; иные безвозмездные целевые поступления
162 «Поступления капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений»	20562 Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	субсидии на капитальные вложения на основании соглашений, которые заключаются между бюджетным (автономным) учреждением и их учредителем, на срок (п. 4 ст. 78.2 БК РФ, п. 17 Правил, Письмо Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939)

165 «Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»	20565 Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	отражение в учете операций по безвозмездным поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), физических лиц
180 "Прочие доходы"		
189 "Иные доходы"		отражаются операции по начислению (уплате) налогов по КОСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления"		
191 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора"		безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления и организаций государственного сектора: • поступления материальных запасов от организаций госсектора
192 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»		относятся безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), в том числе индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ и услуг.

193 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц»		относятся безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от физических лиц.
195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора"		безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления и организаций государственного сектора: • поступление основных средств от организаций госсектора
196 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»		относятся безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), а также индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ и услуг.
197 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц»		относятся безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от физических лиц.

199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления"		прочие неденежные безвозмездные поступления, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 191 - 198, в том числе: – неучтенные объекты, обнаруженные при инвентаризации; – ветошь, металлолом и другие материалы, оставшиеся после ремонта; – актуализацию кадастровой стоимости земли в бухучете.
410 «Уменьшение стоимости основных средств»		доходы от выбытия основных средств, в том числе доходы от реализации основных средств, доходы от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостатками основных средств, и другие аналогичные доходы; операции по выбытию основных средств. Данная статья КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ: 411 "Амортизация основных средств"; 412 "Обесценение основных средств".
440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»		441 "Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"; 442 "Уменьшение стоимости продуктов питания"; 443 "Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов"; 444 "Уменьшение стоимости строительных материалов"; 445 "Уменьшение стоимости мягкого инвентаря"; 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)"; 447 "Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений"; 449 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения".

1.2.8 Операции по отдельным видам средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким средствам, получаемым Учреждением, относятся:

- средства, получаемые от Фонда социального страхования (ФСС) медицинскими учреждениями за услуги, оказываемые женщинам в периоды беременности, родов и послеродовой период;
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;
- пожертвования от юридических и физических лиц.
- проценты, получаемые от продажи через торговые аппараты
- гранты
- средства по восстановлению коммунальных услуг;
- средства, получаемые от Фонда социального страхования (ФСС) медицинскими учреждениями за мед. услуги, по реабилитации после травмы;
- аренда (проценты, получаемые от продажи через торговые аппараты
- и другие средства по приносящей доход деятельности.

1.2.8.1 Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется организацией самостоятельно в следующем порядке:

- лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем, в соответствии с порядком, установленным ЦБ РФ (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020), исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений или объемов выдачи наличных денег;
- при наличии обособленных подразделений (филиалов, структурных подразделений, расположенных вне места нахождения организации и т.п.), лимит остатка наличных денег организации определяется с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделениям.

1.2.8.2 Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении В к настоящей Учетной политике.

1.2.8.3 Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении Г к настоящей Учетной политике.

1.2.8.4 Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении Д к настоящей Учетной политике.

1.2.8.5 Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении Е, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении Ж к настоящей Учетной политике.

1.2.8.6 Перечень должностей работников, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, приведен в Приложении И к настоящей Учетной политике.

1.2.8.7 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении К к настоящей Учетной политике.

1.2.8.8 Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.2.8.9 Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, приведенном в Приложении Л к настоящей Учетной политике.

1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 52н;
- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);

– формы документов, приведенные в Приказе Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» - для организации учета специфичных для учреждения здравоохранения операций в части, не противоречащей действующему законодательству;

1.3.2 Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3 Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, справок приведен в Приложении Н к настоящей Учетной политике или может определяться приказом главного врача.

1.3.4 Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота и договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и расчетам с персоналом по оплате труда, приведенным в Приложении П к настоящей Учетной политике.

1.3.5 Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом в электронную форму и осуществлять подписание их ЭЦП. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода в электронную форму приведены в Приложении Р к настоящей Учетной политике. По истечении каждого отчетного месяца работникам медицинского учреждения, назначенные приказом главного врача, принятые к учету первичные документы систематизируются в хронологическом порядке, брошюруются отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке следует указать: наименование учреждения здравоохранения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период - год и месяц; начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (деле). Журналы операций подписываются начальником ПЭО медучреждения и ответственным лицом ЛПУ, брошюующим первичные документы.

1.3.6 Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.7 Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

Хранение первичных электронных документов (электронных регистров) осуществляется на машинных носителях с учетом требований законодательства РФ, а в учреждении на бумажном носителе.

1.3.8 В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

1.4 Порядок проведения инвентаризации

1.4.1 Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

1.4.2 Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения. Привлечение работников ГКУ «ЦБУиО ДЗМ» для проведения инвентаризации в учреждении осуществляется по согласованию с директором ГКУ «ЦБУиО ДЗМ».

1.4.4 Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- основных средств, произведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на произвольную дату;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:

- ПФР – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
- ФСС, ОМС - ежеквартально в день сдачи отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
- при передаче имущества в аренду, продаже;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5 Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4.

1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.5.1 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2 При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва.

Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.5.3 Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);

- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
- акт о ликвидации организации;
- решение суда.

1.5.4 Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.5.5 Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.6.1 Внутренний финансовый контроль в учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

1.6.2 Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами учреждения и работниками ГКУ «ЦБУиО ДЗМ», на которых возложены такие обязанности.

1.6.3 Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется работниками учреждения и работниками ГКУ «ЦБУиО ДЗМ» согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

- для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:
 - на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
 - на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;

- на наличие всех установленных реквизитов документа;
 - на отсутствие арифметических несоответствий;
 - на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП, банковских реквизитов и иных реквизитов;
 - соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.
- для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:
- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
 - сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;
 - регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
 - регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;
 - систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;
- с целью сохранности имущества учреждения:
- проведение инвентаризации имущества;
 - постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;
 - регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.6.4 Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежеквартально по состоянию на последнее число квартала

1.6.5 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении С к настоящей Учетной политике.

1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

В соответствии с пунктом 17 СГС «Концептуальные основы» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7.2. Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты». Решения об отражении операций после отчетной даты принимает ГКУ «ЦБУиО ДЗМ», на основании обращения, полученного от медицинского учреждения.

1.7.3. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

При этом, поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

1.7.4. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем медицинского учреждения (уполномоченным им лицом).

1.7.5. **Событиями, подтверждающими** существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, (далее – **корректирующее событие**)

К корректирующим событиям относятся:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

- изменение после отчетной даты кадастровой оценки земли;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности ошибки в данных бюджетного учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период до даты подписания отчетности;

- продажа материальных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснованным;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;

- иные события по решению ЦБ .

1.7.6. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность (далее – **некорректирующее событие**):

К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации организации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

– изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

– начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

– изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;

– реконструкция или планируемая реконструкция;

– крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием активов;

– прекращение существенной части основной деятельности учреждения, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

– другие подобные события по решению главного бухгалтера учреждения.

Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит регистрации году, следующем за отчетным на дату возникновения этого события, но подлежит отражению в Пояснениях к отчетности. Решение об отражении некорректирующего события принимает ЦБ.

1.7.7. Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.7.8. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера события). Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом указанного события после отчетной даты.

1.7.9. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной

даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.7.6.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

1.8 Хранение документов бухгалтерского учета

1.8.1 Документы учетной политики, первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность подлежат хранению не менее 5 лет после отчетного года.

1.8.2. В течение текущего года документы хранятся в папках вместе с приложениями к ним.

1.8.3 Регистры бюджетного учета составляются и хранятся в электронном виде при условии подписания электронной подписью.

1.8.5 Медучреждение обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

1.8.6. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архиве, хранятся в Медучреждение постоянно.

1.8.7. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность до передачи их в архив должны храниться в ЛПУ в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных руководителем медучреждения.

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Учет нефинансовых активов

2.1.1 Основные средства

2.1.1.1 Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

2.1.1.2 Критерии признания объекта основным средством:

- Прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить.

2.1.1.3 Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией Учреждения установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

В то же время, отдельные объекты имущества, которые на балансе Учреждения не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение Учреждением отдельных функций (являются элементом поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

2.1.1.4 Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

2.1.1.5 В целях получения дополнительных данных для раскрытия бюджетной отчетности введена следующая аналитика по объектам основных средств:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

2.1.1.6 Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

- информации содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по десятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя — на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

- Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

2.1.1.7 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется в соответствии с пунктами 23 – 27 Инструкции № 157н. Переоценка основных средств производится в сроки и порядке, устанавливаемые Правительством РФ. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии Учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости.

2.1.1.8 При поступлении объектов основных средств по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации, а также при начислении задолженности по недостатке основных средств их первоначальной стоимостью признается справедливая стоимость. Для определения справедливой стоимости применяются следующие методы:

- Метод рыночных цен;

2.1.1.9 В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы № 64-18-111 от 06.05.2013 г. каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (*выбрать вариант из Таблицы 2*):

Таблица 2 - Варианты структуры инвентарного номера

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	код финансового обеспечения
2	2-6	синтетический счет объекта учета
3	7-13	порядковый номер объекта

2.1.1.10 Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества:
 - краской;

2.1.1.11 На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- *транспортные средства,*
- *стоматологические инструменты;*
- *мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп и т.п.)*

2.1.1.12 Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

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

2.1.1.13 Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода. (п. 19 Приказа 259н).

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

2.1.1.15 Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 51%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств).

2.1.1.16 Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

- если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

2.1.1.17 При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031). В Инвентарной карточке (ф. 0504031), при этом Комиссия определяет основной объект, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту. Документ (акт) о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем.

2.1.1.18 При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031). В Инвентарной карточке (ф. 0504031), при этом Комиссия определяет основной объект, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту.

2.1.1.19 Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только со стороны Учреждения. Документ (акт) о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем

2.1.1.20 Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

2.1.1.21 Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

2.1.1.22 Если на структурную часть, включаемую в объект основных средств, Комиссия по поступлению и выбытию активов может самостоятельно определить срок полезного использования, такая структурная часть признается отдельным инвентарным объектом Документ (акт) о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем (п. 7 Приказа 257н).

2.1.1.23 В отношении объекта основных средств, относящегося к группе "Машины и оборудование", в случае, если порядок эксплуатации такого объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость этого объекта основных средств в момент их возникновения при условии, что указанные составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" признаются активом.

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 50 СГС "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств. (Основание: п. п. 8, 19, 27 СГС "Основные средства")

2.1.1.24 Разукомплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенной разу комплектации, является Акт разу комплектации. Документ (акт) о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем

2.1.1.25 Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется методом увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки (п. 41 Приказ 257н).

2.1.1.26 Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.1.1.27 При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.1.1.28 Консервация объекта основных средств на срок более 3 месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств (форма к-1, разработана Учреждением самостоятельно). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства». Приказ о расконсервации и акт о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем

2.1.1.29 Выбытие основных средств оформляется типовыми Актами на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;

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

2.1.1.30 Продажа основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.1.1.31 Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

2.1.1.32 При этом по объектам, включенным согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификация), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, а включенным в десятую амортизационную группу, - рассчитывается исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072.

2.1.1.33 Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости.

2.1.1.34 Справедливая стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Документ (акт) о принятии решения Комиссией по поступлению и выбытию активов медучреждения передается ЦБ на следующий день после утверждения руководителем (Приложение 9 к настоящей Учетной политике):

2.1.1.35 по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

2.1.1.36 по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

2.1.1.37 Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.1.1.38 При приеме объектов основных средств в эксплуатацию комиссия по поступлению и выбытию имущества учреждения выявляет и фиксирует в протоколе наличие нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования.

2.1.1.39 Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;

- учет драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств осуществляется в Журнале учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы. Форма Журнала приведена в Приложении М к учетной политике;

- Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы до начала записей пронумеровывается постранично, прошнуровывается, подписывается руководителем организации или лицом, им уполномоченным, скрепляется печатью.

2.1.1.40 В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.41 При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

2.1.1.42 В Инвентарных карточках учета основных средств:

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукomплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.1.43 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.1.44 Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

2.1.1.45 Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.1.46 Порядок списания основных средств.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по принятию к учету и выбытию объектов основных средств (Приложение Л). К решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов. Объекты основных средств, по которым комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», до дальнейшего определения их функционального назначения.

2.1.1.47 Критерии прекращения признания объекта основных средств:

- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества;
- при прекращении использования объекта для предусмотренных ранее целей, прекращении получения экономических выгод или полезного потенциала;
- при передаче в соответствии с договором финансовой аренды либо договором безвозмездного пользования;
- при передаче другой организации государственного сектора;
- при передаче в результате продажи (дарения);
- по иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом.

2.1.1.48 Забалансовый учет объектов основных средств:

на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование, учитываются: основные средства, полученные учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды;

имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

имущество, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Объекты ОС, принимаемые учреждением на забалансовый счете 01 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, предусмотренной договором, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: **один рубль за один объект.**

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении, учитываемых по забалансовому счету, отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения, либо записью в Инвентарной карточке.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

(п. 334 в ред. Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н)

на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются основные средства учреждения:

- 1) не соответствующих критериям активов;
- 2) принятые учреждением на хранение, в переработку;
- 3) полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);

- 4) изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству РФ вещественными доказательствами и учитываемые обособленно;

- 5) а также имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом **счете 02** на основании первичного документа, подтверждающего получение

(принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: **один объект, один рубль.**

Передача используемого безвозмездно учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (основание п. 333 Инструкции N 157н).

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости;

- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости

2.1.2 Учет произведенных активов

Земельные участки, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 110311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Бухгалтерский учет произведенных активов ведется в соответствии с пунктами 70-83 Инструкции № 157н.

2.1.3 Нематериальные активы

2.1.3.1 Нематериальный актив (НМА) — это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

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

2.1.3.2 В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- *исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);*
- *исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);*
- *исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;*
- *исключительное право на товарный знак;*
- *др.*

2.1.3.3 Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.1.3.4 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение Л к Учетной политике). В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

2.1.3.5 Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.3.6 В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.3.7 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.3.8 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.4.).

2.1.4 Отражение объектов учета аренды

2.1.4.1 Получение (передача) Учреждением объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования учитывается в соответствии с положениями СГС «Аренда» и классифицируется согласно пункту 12 СГС «Аренда» как операционная аренда.

2.1.4.2 В случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования, то объекта учета аренды при предоставлении имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671).

2.1.4.3 Объектами бухгалтерского учета Учреждения как принимающей стороны при операционной аренде являются:

- Право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
- Обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- Амортизация права пользования имуществом (счет 010440450 «Амортизация права пользования активами»);

- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

2.1.4.4 Объектами бухгалтерского учета Учреждения как передающей стороны при операционной аренде являются:

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
- Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам»).

2.1.4.5 Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств Учреждения (кредиторской задолженности по аренде). Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.1.4.6 Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия. При этом начисление амортизации на данный объект продолжается. Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

2.1.4.7 Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

2.1.4.8 Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.1.5 Материальные запасы

2.1.5.1 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения этих запасов.

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого, Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется Учреждением, в случае принятия к учету материальных запасов без документов.

2.1.5.2 К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Кроме этого к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры.
- Дискеты, CD-диски.

2.1.5.3. Согласно п. 118 Инструкции № 157н материальные запасы учитываются по соответствующим аналитическим счетам, с учетом положений отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийского классификатора (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. N 14-ст).

2.1.5.4 В соответствии с п. 11.4.1 Порядка № 209н расходы на оплату договоров на приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и медицинских изделий, применяемых в медицинских целях, относятся **на подстатью 341** «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ.

При приобретении материальных запасов, включенных в группу "Медикаменты и перевязочные средства", в том числе медицинские аптечки и санитарные сумки, перевязочные средства (вата, марля, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы тест-полосок, **применяемых в медицинских целях**, операции по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 0 105 31 341 "Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения"

и кредиту счета 0 302 34 73X "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов".

2.1.5.5 Расходы отражаются по подстатье **346** «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов» в случае, если в учреждении есть централизованное водоснабжение и нет обязанности по обеспечению питанием различного контингента (например, **посетителей**, работников отделов), такие операции по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 0 105 36 346 "Увеличение прочих запасов- иное движимое имущество учреждения"

и кредиту счета 0 302 34 73X "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов".

2.1.5.6 Согласно п. 11.4.4 Порядка № 209н расходы на оплату договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов для целей капитальных вложений, относятся на подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ. Строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях выполнения строительных работ, **не связанных с капитальными вложениями** (например, текущий ремонт здания), следует отражать по дебету счета 0 105 34 **344** «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения».

Все виды материалов, включая строительные материалы, приобретенные (изготовленные) для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта с реконструкцией), подлежат

отражению на счете 0 105 34 **347** «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения».

В то же время строительные материалы, приобретенные (изготовленные) для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, приобретение ДСП, стекла, шурупов для ремонта мебели), следует отражать на счете 0 105 **36 346** «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения».

2.1.5.7 Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (Товарные накладные).

2.1.5.7.1 Первоначальная стоимость запасов формируется (определяется) по-разному, **в зависимости от типа операции (обменная или необменная)**, в соответствии с которой они приобретаются (создаются, передаются), а также для различных групп запасов (материальных запасов или незавершенного производства).

2.1.5.7.2 Первоначальная стоимость материальных запасов, полученных (приобретенных, созданных) в результате **обменной операции**, зависит от способа их приобретения:

Наименование операции	Определение первоначальной стоимости объекта
Материальные запасы поступили в результате обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов)	Справедливая стоимость на дату приобретения, если операция осуществляется на коммерческих условиях в обмен на иные активы
Материальные запасы поступили в результате обменной операции не на коммерческих условиях , или справедливую стоимость полученных (переданных) активов невозможно надежно оценить	Остаточная стоимость переданных взамен активов (если данные об остаточной стоимости передаваемых взамен активов по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемых взамен активов является нулевой, первоначальная стоимость объекта определяется в условной оценке "один объект - 1 руб.")
Материальные запасы поступили в результате обменной операции в форме денежных средств (их эквивалентов)	Определяется в сумме фактически произведенных вложений, перечень которых дан в п. 19 ФСБУ "Запасы"
Материальные запасы изготовлены собственными силами учреждения (п. 20 ФСБУ "Запасы")	Определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (фактическая себестоимость продукции)

2.1.5.7.3. Первоначальная стоимость материальных запасов, полученных (приобретенных) в результате **необменной операции**, согласно норм п. 22 ФСБУ "Запасы" формируются :

Первоначальная стоимость материальных запасов, получаемых по необменной операции	→ По справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен
	→ По стоимости, предоставленной передающей стороной, <u>если материальные запасы, полученные в результате обменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости.</u>
	→ По стоимости, отраженной в передаточных документах, <u>если материальные запасы получены от собственника (учредителя) или иной организации государственного сектора</u>
	→ В условной оценке "один объект - 1 руб.", <u>если данные о стоимости передаваемых в результате обменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не представляются передающей стороной либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным</u>
	→ По справедливой стоимости (методом рыночных цен) по материалам, <u>остающимся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества</u> (расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, расходы на транспортировку, сортировку, иные аналогичные расходы на приведение материалов в состояние, в котором они пригодны для использования, относятся субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов)

При определении справедливой стоимости актива необходимо соблюдать принцип осмотрительности: при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражая указанные объекты учета по самым консервативным оценкам - не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (п. 3 Инструкции N 157н).

2.1.5.8 Если материальные запасы приобретаются за иностранную валюту, первоначальная стоимость указанных запасов определяется в сумме фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы, пересчитанной в рублевый эквивалент, исчисленный на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (п. 15 ФСБУ "Запасы").

При перечислении предварительных платежей (авансов) рублевый эквивалент исчисляется:

- в части расходов, включаемых в фактически произведенные вложения, - на дату перечисления таких авансов;

- в части принятых и неисполненных денежных обязательств - на дату принятия к бухгалтерскому учету запасов.

После принятия к бухгалтерскому учету запасов любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой принятых и неисполненных денежных обязательств на дату признания запасов, не включаются в первоначальную стоимость материальных запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте, и относятся на финансовый результат текущего периода.

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

2.1.5.10 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть, включая медикаменты: в номенклатурных (реестровых) единицах и однородной реестровой группой запасов, а также одна упаковка; одна ампула; одна штука; один флакон; одна доза; одна таблетка; один баллон; одна банка; одна капсула; одна канистра; один картридж; один кг; одна туба; один шприц; один контейнер и др.

2.1.5.11 Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете медицинских учреждений ведется:

предметно – количественным учетом: по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения, включая счет 010531000);

2.1.5.12 В целях совершенствования организации обеспечения деятельности медицинских организаций государственной системы здравоохранения города Москвы и контроля оборота и расходования лекарственных препаратов и расходных материалов, используемых в медицинских целях, **учет лекарственных препаратов и расходных материалов в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы** ведется с 01.01.2019г в подсистеме складского учета Системы консолидированного управленческого учета ЕМИАС, согласно регламенту к приказу ДЗМ от 14.12.2018г № 849 «**Об организации учета товародвижения в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы**».

Складской учет ведется сальдовым методом и предусматривает следующий порядок: склад учитывает товар только по количеству, а бухгалтерия — только в суммовом выражении. Т.е. на

складе в течение периода, установленного графиком документооборота, ведется оперативное движение товара в карточках на основании первичных документов. В конце срока все документы сдаются в бухгалтерию.

Ответственный за участок ТМЦ бухгалтерский работник сверяет данные первичных документов со сведениями, указанными в карточках, ставит свою визу и переносит результаты в сальдовые ведомости, на основании которых составляется сводная итоговая ведомость в разрезе синтетических счетов (субсчетов), товарных групп, а также складов или подразделений.

2.1.5.13 Учет лекарственных средств, перечень которых утвержден приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 №183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», осуществляется в следующем порядке:

- предметно-количественный учет медикаментов - у МОЛ

2.1.5.14 Особенности учета материальных запасов.

В случае большой номенклатуры приобретаемых материальных запасов установить следующий порядок учета:

- мягкий инвентарь, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями;

- в случае если прочие материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды в структурных подразделениях учреждения, они подлежат списанию на расходы с отражением их общей стоимости по приходу и расходу на соответствующем счете по их учету.

2.1.5.15 Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам. Списание с бухгалтерского учета изделий медицинского назначения осуществляется без согласования с Учредителем – Департаментом здравоохранения города Москвы.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н). Приход отражается по коду **источника финансирования «2»** - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Списание (отпуск) ветоши производится при выдаче в эксплуатацию.

При списании (выбытии) объектов материальных запасов одновременно должны соблюдаться следующие критерии:

- учреждением переданы все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением имуществом;

- учреждение не участвует в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и его реальном использовании;

- величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена;

- получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией, не прогнозируется;

- понесенные (ожидаемые) затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

2.

Причины выбытия (списания) объекта (п. 34 ФСБУ "Запасы")	Объект использован (потреблен) в деятельности субъекта учета
	Принято решение о списании государственного (муниципального) имущества
	Субъект учета решил не использовать объект для целей, предусмотренных при признании запасов, и его использование не приносит экономических выгод или полезного потенциала
	Объект передан другой организации государственного сектора
	Объект продан (подарен), обменян, распространен
	Есть иные основания, предусматривающие прекращение права оперативного управления имуществом

2.1.5.16 Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.1.5.17 Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате недостач, хищений, потерь, истечения срока хранения (годности) производится на основании надлежаще оформленных актов (п. п. 112, 113 Инструкции N 157н):

- Списание канцелярских принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в момент выдачи их в отдел по нормам, установленным Приказом Руководителя;

- Списание чистящих и моющих средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- Списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

- Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (Требования-накладной (ф. 0504204)) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204)

- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации;

- Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);

- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов, используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.5.18 Потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов списываются на основании актов и относятся на расходы текущего финансового года (п. 111 Инструкции N 157н). Потери материальных запасов сверх норм естественной убыли учитываются на счете 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальным запасам".

2.1.5.19 Списание (отпуск) материальных запасов (хозяйственных товаров, медикаментов и канцтоваров) производится по средней фактической стоимости в момент выдачи в эксплуатацию. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска (Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н).

2.1.5.20 Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды учреждения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

2.1.5.21 Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости.

Если материальные запасы производятся как для продажи, так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта

учета, первоначальная стоимость материальных запасов, признаваемых в составе материалов, соответствует затратам на их производство (п. 21 ФСБУ "Запасы").

2.1.5.22 Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)(Основание: п. 116 Инструкции N 157н).

2.1.5.23 Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы").

2.1.5.24 Выдача лекарственных средств, не подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204)(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

2.1.5.25 Основанием для отражения выбытия выданных на нужды учреждения лекарственных средств, не подлежащих предметно-количественному учету, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

2.1.5.26 Выбытие медицинского инструментария признается по стоимости каждой единицы (Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н).

2.1.5.27 Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям и количеству.

2.1.5.28 Внутреннее перемещение материальных запасов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

2.1.5.29 Списание на затраты расходов по горюче-смазочным материалам (ГСМ) осуществляется на основании данных путевых листов.

2.1.5.30 Переоценка запасов осуществляется только в случаях, установленных ФСБУ "Запасы" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 29 ФСБУ "Запасы").

Переоценка запасов производится путем пересчета их балансовой стоимости по состоянию на начало текущего года. Результаты переоценки по состоянию на 1-е число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

Кроме того, переоценка запасов осуществляется при определении первоначальной стоимости в целях их отчуждения.

2.1.5.31 Материальные запасы могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или другую категорию объектов бухгалтерского учета (п. 27 ФСБУ "Запасы").

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должны быть отражены в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо другую категорию объектов бухгалтерского учета в связи с реклассификацией не приводит к изменению их стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае если готовая продукция переводится в состав материалов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения, данная операция отражается по фактической себестоимости продукции, признаваемой первоначальной стоимостью материала (основного средства).

2.1.5.32 Забалансовый учет материальных запасов:

на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются материальные ценности учреждения:

- 1) не соответствующих критериям активов;
- 2) принятые учреждением на хранение, в переработку;
- 3) полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.);
- 4) изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству РФ вещественными доказательствами и учитываемые обособленно;
- 5) а также имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом **счете 02** на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: **один объект, один рубль.**

Передача используемого безвозмездно учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (основание п. 333 Инструкции N 157н).

учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом **счете 03** «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: **один бланк, один рубль** или учитываются на основании первичного документа, подтверждающего получение учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

2.1.5.33 К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- путевых листов;
- трудовых книжек;
- вкладышей к трудовым книжкам;
- квитанций ф. 0504510,
- листки нетрудоспособности (больничные листы);
- родовые сертификаты;
- Наркотические бланки;
- Рецепттурные бланки ф. № 148-1/у-06(л)
- Рецепттурные бланки ф. № 148-1/у-88
- Спец. рецепттурный бланк на нарк. и псих. вещ-во ф. № 107/у-НП
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению. трудовых книжек;

Списание бланков проводится ежемесячно.

2.1.5.34 Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется с учетом особенностей, приведенных в письме Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. БСО, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в месте хранения (сейфе) отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости. В момент выдачи БСО сотруднику, ответственному за их оформление и (или) выдачу, бланки

списываются на расходы текущего финансового года (Дт – 040120272) с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.

(Основание: п. п. 36 - 38 СГС "Концептуальные основы", Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864

– Забалансовый учет материальных запасов: материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом **счете 03** «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: **один бланк, один рубль** или учитываются на основании первичного документа, подтверждающего получение учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной

– на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры (дополнить или удалить пункт);

– передача используемого безвозмездно учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

Признание в учете материалов с 27 забалансового счета на счет 0.105.00.000 «

– объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости

готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0315006) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета **0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»**.

Признание в учете материалов с 27 забалансового счета на счет 0.105.00.000 «Материальные запасы» отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н).

– топливные карты, талоны на ГСМ без стоимостной оценки (*при условии использования учреждением*) учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости изготовления с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.226 «Расходы на прочие работы, услуги», 0.109.00.226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 0.302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

2.2 Затраты на выполнение работ и оказание услуг

2.2.1 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
- в рамках выполнения государственного задания – государственные услуги;
- в рамках приносящей доход деятельности:
 - платные медицинские услуги;
 - платные немедицинские услуги.

2.2.2 Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно по каждому источнику и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов

2.2.3 Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

-010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

-010970000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

-010980000 "Общехозяйственные расходы";

2.2.4 При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы, а также готовой продукции применяется Положение о калькулировании, установленное приказом руководителя ГКУ «ЦБУиО ДЗМ».

2.2.5 В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

2.2.6 Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг).

2.2.7 Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ (оказанием услуг), однако осуществлены для обеспечения выполнения работ (оказания услуг).

2.2.8 Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ (оказанием услуг) и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

2.2.9 Прямые, накладные и общехозяйственные расходы имеют следующий состав.

Таблица 3 расходов: прямые; накладные; общехозяйственные

Прямые расходы	
- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы); - расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги (выполнения работы); - расходы на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы); - амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы); - другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы)	
Накладные расходы	
- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) услуг (работ); - амортизационные отчисления по имуществу, обеспечивающие оказание (выполнение) услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы); - расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ)	
Общехозяйственные расходы	
распределяемые на себестоимость услуг (работ)	Не распределяемые на себестоимость услуг (работ)
- Расходы на оплату коммунальных услуг; - расходы на оплату услуг связи; - расходы на оплату транспортных услуг; - расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения; - расходы на охрану учреждения - прочие расходы на общехозяйственные нужды	- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуг (выполнении работ); - амортизационные отчисления по имуществу, которое не задействованы в оказании услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг (работ); - прочие расходы на общехозяйственные нужды

2.3 Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

2.3.1 При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат) (Основание: п. 134 Инструкции N 157н).

2.3.2 Прямые расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг на основании первичных документов (Основание: п. 134 Инструкции № 157н).

2.3.3 Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании квартала пропорционально объему выручки от реализации услуг (Основание: п. 134 Инструкции N 157н).

2.3.4 Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (квартал), распределяются на себестоимость и списываются по окончании квартала:

- в части распределяемых расходов - на уменьшение финансового результата в дебет счета 0 401 10 130 объему выручки от реализации услуг;

- в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (0 401 20 000) (Основание: п. 135 Инструкции N 157н, п. п. 66, 153 Инструкции N 174н).

2.3.5 Учет расходов по формированию себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 N 158н.

2.3.6 При формировании себестоимости услуг (работ) не учитываются следующие расходы. Расходы, не участвующие при формировании себестоимости отражаются по счету 040120000: Прочие расходы (КОСГУ 290).

В рамках выполнения государственного задания

- уплата налогов, штрафов и пеней и других экономических санкций

В рамках приносящей доход деятельности

- уплата налогов, штрафов и пеней и других экономических санкций

В рамках программы ОМС

- уплата налогов, штрафов и пеней и других экономических санкций

2.3.7 Отнесение общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата отражается по дебету 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов) и кредиту 010980000 "Общехозяйственные расходы" (п. 66 Инструкции N 174н).

2.3.8 Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов) (п. 67 Инструкции N 174н).

2.3.9 Отнесение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности отражается по дебету счета 040110131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (п. 67 Инструкции N 174н).

2.3.10 Отнесение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, отражается по дебету счета 040110132 "Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"(п. 67 Инструкции N 174н).

2.3 Учет финансовых активов

2.4.1 Денежные средства

2.4.1.1 Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (таблица 3).

Таблица 3 - Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Вид источника финансирования
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания
		2	Средства от оказания платных услуг; Гранты Пожертвования; Доходы от аренды; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; Средства, получаемые от ФСС; Реализация НФА; иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	Субсидия на иные цели
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	6	Субсидия на цели осуществления капитальных вложений
36	Лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС	7	Средства ОМС

2.4.1.2 Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

- а) с разными лицевыми счетами («2» и «7») порядок отражен в таблице 4:

Таблица 4 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (разные лицевые счета)

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «7»	Первичный документ
Заемствование денежных средств «7» на исполнение обязательств по «2»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «7»	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 732	Дт 7 304 06 832 Кт 7 201 11 610	Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручение
Одновременно:	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2, КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 7 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 7 201 11 510 Кт 7 304 06 732	Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручение
Одновременно:	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	Уменьшение забалансового счета з18. по аналитическому (КФО 7 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	

б) в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4») порядок отражен в таблице 5:

Таблица 5 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4» Одновременно:	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 732	Дт 4 304 06 832 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833
	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 4 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств Одновременно:	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 732	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 4 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	
Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2» Одновременно:	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 732	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 4 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств)	
	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 732	Дт 4 304 06 832 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств Одновременно:	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 4 ,КВР ,КОСГУ указывается по основаниям для исполнения обязательств	

2.4.1.3 Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (*месяца, квартала*) в рамках остатков на разных лицевых счетах («2» и «7») представлен в таблице 6:

Таблица 6 - Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «7»	Первичный документ
В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности			
Восстановление средств по виду деятельности «7», за счет денежных средств по виду деятельности «2»	Дт 2 304 06 832 Кт 2 201 11 610	Дт 7 201 11 510 Кт 7 304 06 732	Справка ф. 0504833
Одновременно:	Увеличение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 2, КВР 244, КОСГУ 346 указывается по основаниям для исполнения обязательств	Уменьшение забалансового счета з18.01 по аналитическому (КФО 7, КВР 244, КОСГУ 346 указывается по основаниям для исполнения обязательств	
Корректирующие бухгалтерские записи в части возмещения расходов ОМС в сумме расходов по приобретенным материальным запасам:			

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «7»	Первичный документ
методом «Красное сторно»	КРБ (ООО) 7 105 36 346 «сторно» Обороты не отражаются (з/счет 18 не формируется)	КРБ (244)7 304 06 732 «сторно»(аналитика: контрагент - учреждение, вид расчетов - возмещение, КОСГУ 346,	
одновременно	КРБ (ООО) 2 105 36 346 Обороты не отражаются (з/счет 18 не формируется)	КРБ (244)2 304 06 732 (аналитика: контрагент - учреждение, вид расчетов - возмещение, КОСГУ 346	
в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на нужды			
методом «Красное «сторно»	КРБ (ООО) 7 109 хх 272 «сторно»	КРБ (ООО) 7 105 36 446	
одновременно	КРБ (ООО) 2 109 хх 272	КРБ (ООО) 2 105 36 446	

2.4.1.4 Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.

2.4.1.5 При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

- с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;

2.4.2 Денежные документы.

2.4.1.1 В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
- единые проездные билеты и др.

2.4.1.2 Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости и в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отражаются отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

2.4.1.3 Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

2.4.2 Расчеты с подотчетными лицами

2.4.2.1 Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:

- путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

2.4.2.2 Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в следующих приложениях к настоящей Учетной политике:

- Приложение В - Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг);

- Приложение Г - Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

- Приложение К - Положение о служебных командировках.

2.4.3 Расчеты с прочими дебиторами

2.4.3.1 На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам:

Согласно заключенным договорам;

По соглашениям;

При выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

2.4.3.2 Доходы будущих периодов от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания начисляются на основании Графика выделения субсидии к Соглашению о выделении субсидии вне зависимости от дня фактического поступления денег (Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436).

2.4.3.3 Доходы будущих периодов от поступления субсидии на иные цели учитываются по КФО "5" признаются в бухучете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Доходы текущего года по предоставленной субсидии начисляйте по факту выполнения условий (достижения цели) соглашения, в соответствии с которым она была предоставлена, на основании (п. 40 Федерального стандарта N 32н, п. п. 93, 150, 158 Инструкции N 174н, п. п. 96, 178, 186 Инструкции N 183н, Письма Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939, от 14.06.2019 N 02-06-10/43748, от 22.04.2019 N 02-06-10/29355

2.4.3.4 Начисление доходов учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования, отражается на основании Акта ЭК за оказанную медицинскую помощь.

2.4.3.5 Объекты учета аренды в рамках договоров, заключенных на неопределенный срок (в соответствии со ст. 610 ГК РФ) считаются объектами операционной аренды. Доходы и расходы по таким объектам принимаются к учету исходя из срока бюджетного планирования (составления Плана финансово-хозяйственной деятельности) (Письмо Минфина РФ от 7 марта 2018 г. N 02-07-10/1479).

2.4.3.6 Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражен в Таблице 7.

Таблица 7 - Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал

Наименование операции	Дебет	Кредит
Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг	2 20123 510 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 13х)	2 205 31 66х
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения за вычетом удержанного банком вознаграждения	2 21003 510	2 20123 610
	2 20111 510 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 13х)	2 210 03 610
Зачет комиссионного вознаграждения банка	2 3022683х	2 20123 610 увеличение забалансового счета 3.18.01 (КОСГУ 226)

2.4.3.7 Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денег на лицевой счет.

2.4.3.8 Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (работ), на дату подписания акта (Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

2.4.3.9 Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) (Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда", п. 6 Инструкции N 157н).

2.4.3.10 инвентаризаций от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности) (Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

2.4.3.11 Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172 (Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

2.4.3.12 По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

2.4.3.13 Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: п. 11 СГС "Доходы")

2.4.3.14 Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

2.4.3.15 Банковская гарантия в учете отражается на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств". Учет по данному счету в учреждении ведется без применения метода двойной записи (абз. 2 п. 332 Инструкции N 157н).

2.4.3.16 В учете отражается обеспечение обязательства в виде банковской гарантии на дату ее предоставления. Выбытие банковской гарантии отражается со знаком "минус" на дату прекращения обязательства, в обеспечение которого ранее была выдана банковская гарантия.

2.4.3.17 Принятие имущества на забалансовый счет 10 производится на основании оправдательных первичных учетных документов и в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество (п. 351 Инструкции N 157н). В случае исполнения обязательства сумма обеспечения списывается с забалансового счета 10 (абз. 3 п. 351 Инструкции N 157н).

2.4.4 Расчеты по НДС

2.4.4.1 Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- 0.210.H2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к распределению);
- 0.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к вычету).

2.4.4.2 Порядок учета и распределения «входного» НДС:

2.4.4.2.1В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».

2.4.4.2.2В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

2.4.4.2.3В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.H2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается:

- в стоимость приобретаемых работ, услуг - в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по соответствующему КОСГУ;

– в стоимость приобретаемых нефинансовых активов – в дебет счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

2.4.5 Расчеты по ущербу и иным доходам

2.4.5.1 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

2.4.5.3 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.

2.4.5.4 Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

При начислении указанных доходов Учреждением применяется счет 2 20940 000. Счет 2 20540 000 Учреждением не применяется

Начисление доходов от штрафных санкций осуществляется на основании предъявления письменной Претензии контрагенту по форме первичного документа, установленного Учетной политикой (признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций) (Письмо Минфина РФ от 29 мая 2015 г. N 02-07-10/31334).

2.4.5.5 Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Таблице 8.

Таблица 8 - Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дебет	Кредит
Прекращение встречного требования зачетом:			
В сумме исполненного денежного обязательства	Договор; Справка ф. 0504833	2(4,5,7) 302 хх 83х	2(4,5,7) 304 06 732
В сумме исполненного требования по санкциям		2 304 06 832	2 209 40 66х
Перевод средств с одного КФО на другой			
Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26)	Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета	(5,7) 304 06 832	(5,7) 201 11 610
		-	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором
		2 201 11 510	2 304 06 732
		Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140	-
Перевод денежных средств в рамках одного лицевого счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой	Справка ф. 0504833	4 304 06 832	4 201 11 610
		-	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором
		2 201 11 510	2 304 06 732
		Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140	-

2.4.6 Расчеты с учредителем

2.4.6.1 Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.4.6.2 Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части только выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

2.4.6.3 Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

- в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), только на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;

2.5 Учет обязательств

2.5.1 Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

в части начисления НДС по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством о налогах и сборах НДС, и налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет, на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ.

2.5.2 На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;
- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 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», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.5.3 Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 9:

Таблица 9 - Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения	Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 3.17.01. КОСГУ 510	3.304.01.73х
Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения	Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Справка ф. 0504833	3.304.01.83х	3.201.11.610 3.17.01. КОСГУ 610
		2.201.11.510 3.17.01.КОСГУ 140	2.209.40.66х
Начисление доходов от принудительного изъятия	Справка ф. 0504833	2.209.40.56х	2.401.10.14х

2.6 Финансовый результат

2.6.1 Доходы текущего финансового года

2.6.1.1 Организация раздельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

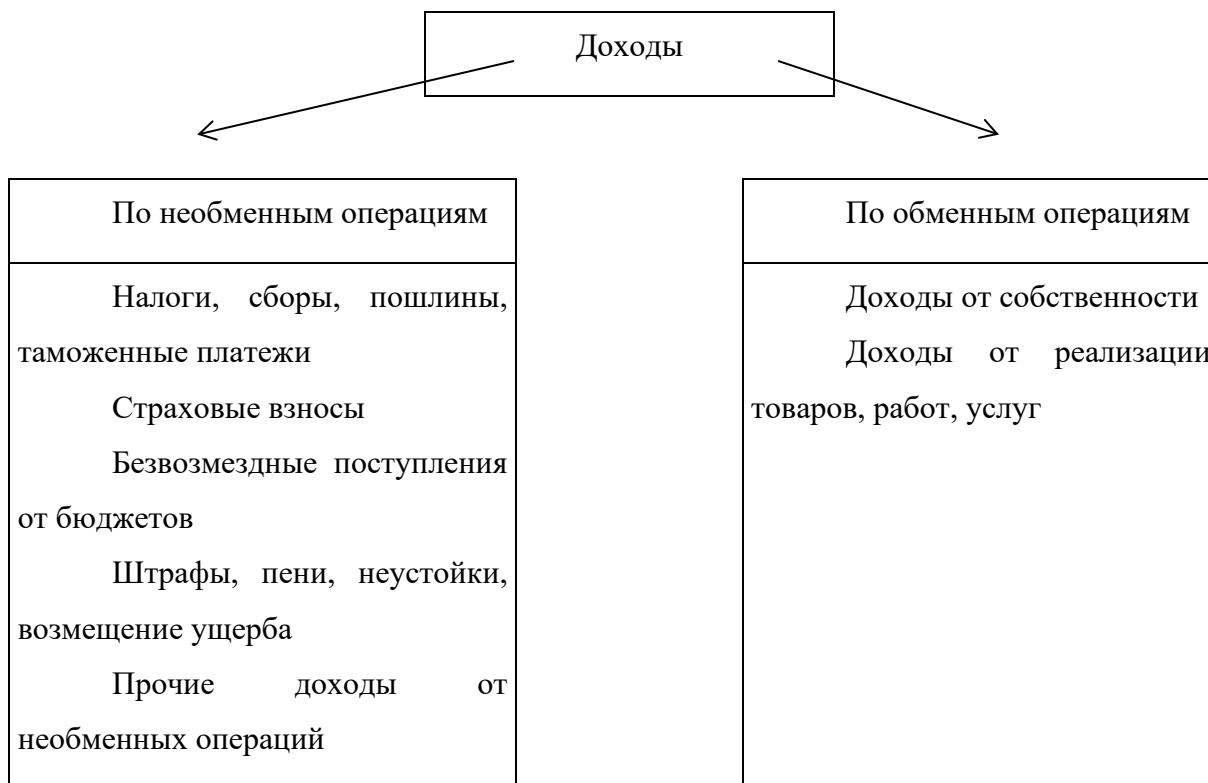
- обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения;

– по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150; 180; 190 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300

2.6.1.2 Доходы с похожими принципами оценки и признания в бухучете объединяются в две учетные группы. Информация о доходах каждой из них в отчетности раскрывается обособленно. Начисленные суммы, как и прежде, включайте в состав доходов того периода, к которому они относятся.

Внутри групп предусмотрено деление доходов на виды.



В силу п. 4 ФСБУ "Доходы" Стандарт не применяется к доходам, возникающим в результате:

- получения (предоставления) материальных ценностей по договору безвозмездного пользования;
- продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;
- продажи основных средств и нематериальных активов;

- изменения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств или их выбытия;
- первоначального признания биологических активов и биологической продукции и изменения справедливой стоимости таких активов и продукции;
- изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;
- изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю.

КОСГУ 120 «Доходы от собственности» по КФО 2:

Статья/ КОСГУ	подстатья	Счета начисления	Объекты учета
121 "Доходы от операционной аренды"		401 10 121 доход от доходов от операционной аренды	доходы от арендных платежей (за исключением доходов от условных арендных платежей), являющихся платой за пользование арендованного имущества (арендной платой), за исключением земель,

Признание доходов от предоставления права пользования активом операционной аренды доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов (п. 25 Стандарта "Аренда"):

- 1) равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;
- 2) в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

В соответствии с положениями пунктов 41, 43 СГС «Концептуальные основы» имущество, полученное субъектом учета от собственника (учредителя за исключением денежных средств и эквивалентов, для выполнения возложенных государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществлению деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, к доходам не относится.

Согласно разъяснений Минфина России от 19.09.18 № 02-07-10/67168, от 21.09.2018 № 02-07-10/67690, от 27.09.2018 № 02-07-10/69410; Депфина города Москвы от 27.05.19 № 11-01-6671 и ДЗМ от 28.05.19 № 64-18-261 о возможности применения субъектами учета СГС «Аренда», исключительно при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих доходы, не подлежат классификации в качестве объект» учета операционной аренды объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче (получении) государственного (муниципального) имущества по договору безвозмездного пользования, заключенному между организациями сектора государственного управления, для выполнения возложенных полномочий (функций), для осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения.

Учитывая вышеизложенные положения СГС «Аренда» не подлежат применению:

1. При предоставлении государственного имущества города Москвы по договорам безвозмездного пользования Департаментом городского имущества города Москвы государственным учреждениям города Москвы.

2. По предоставлению государственного имущества города Москвы по договорам безвозмездного пользования органами государственной власти города Москвы (уполномоченными государственными учреждениями) по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы государственным учреждениям города Москвы.

3. По предоставлению муниципального имущества по договорам безвозмездного пользования органами местного самоуправления ВМО города Москвы муниципальным учреждениям соответствующего ВМО; другим организациям сектора государственного управления в соответствии муниципальными правовыми актами органов местного управления ВМО города Москвы.

КОСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат"

Статья/ подстатья	Счета начисления	Объекты учета
131 "Доходы от оказания платных услуг (работ) "	2 401 10 131 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального)
132 "Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования"	7 401 10 132 доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского	доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского

134"Доходы от компенсации затрат"	2 401 10 134 доходы по компенсации затрат	возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд; плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении <i>возмещение затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)</i> прочие доходы от компенсации затрат
135 «Доходы по условным арендным платежам»	2401 10 135 Доходы по условным арендным платежам	доходы от части платы за пользование и (или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, осуществляемой в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, и определяется в ходе исполнения договора. К доходам по условным арендным платежам относятся, в том числе: (в ред. Приказа Минфина России от 13.05.2019 N 69н) доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения); иные доходы, поступающие в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, находящегося в аренде, в безвозмездном пользовании в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектом учета аренды; (в ред. Приказа Минфина России от 30.11.2018 N 246н) иные аналогичные доходы.

139 "Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов"	2 401 10 139 доходы по компенсации затрат	доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников
---	---	---

- по КФО 2: доходы от оказания услуг платных медицинских и немедицинских услуг ((бытовые, сервисные, транспортные и иные), признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение (на дату их оказания) в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

по КФО 2: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

по КФО 2: начисление доходов от средств комиссариатов в части возмещения расходов учреждения начисление доходов от средств комиссариатов в части возмещения расходов учреждения за работу медицинских работников в призывных комиссиях отражается на дату оказания услуг, с приложением первичных документов (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости);

по КФО 2: начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения выставленных документов на оплату.

- по КФО 2: При реализации товаров и готовой продукции, доходы начисляются на дату, когда выполняются все условия:

- переданы покупателю существенные риски и выгоды от владения ценностями;
- отсутствует контроль над товаром или готовой продукцией;
- имеем право получить экономическую выгоду или полезный потенциал от операции;
- величину дохода можно надежно оценить.

- по КФО 4: Субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 4 401 40 000 на дату возникновения права на их получение.

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 4 401 10 131.

КОСГУ 140 «Суммы принудительного изъятия» по КФО 2:

- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5» и «7»;

- согласно п. 34 СГС "Доходы" доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику, в том числе при предъявлении ему документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором, соглашением неустоек (штрафов, пеней);

- суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в соответствии с документами, подтверждающими право требования (п. 35 СГС "Доходы").

начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

180 "Прочие доходы"		
Статья/ подстатья КОСГУ	Счета начисления	Объекты учета
181 "Невыясненные поступления"	Начисление не предусмотрено	платежи, подлежащие отнесению к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты бюджетной системы РФ

Доходы начисляются в день поступления.

190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления"

191 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора"	0 401 10 191	безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления и организаций государственного сектора: поступления материальных запасов от организаций госсектора
---	--------------	--

192 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)"	0 401 10 192	безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), в том числе физических лиц - производителей товаров, работ и услуг
193 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц"	0 401 10 193	безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления <i>от</i> <i>физических лиц</i>
194 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от	0 401 10 194	безвозмездные неденежные поступления текущего характера в сектор государственного управления от нерезидентов

195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций"	0 401 10 195	безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления и организаций государственного сектора
196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций"	0 401 10 196	безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц"	0 401 10 197	безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от физических лиц

198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов"	0 401 10 198	безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от нерезидентов
199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления"	0 401 10 199	прочие неденежные безвозмездные поступления, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 191 - 198, в том числе поступление выморочного имущества, конфискованного и иного имущества, обращенного в доход РФ

по КФО 4: начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

по КФО 2: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражается на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

Безвозмездное поступление имущества, кроме денег, признаются доходами текущего периода.

2.6.2 Расходы.

2.6.2.1 В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты Учреждения, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:

Состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг

счет 0.109.80.000	
- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) услуг (работ), включая АУП; - амортизационные отчисления по имуществу, обеспечивающие оказание (выполнение) услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы); - расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ)	
Общехозяйственные расходы	
распределяемые на себестоимость услуг (работ)	Не распределяемые на себестоимость услуг (работ)
- Расходы на оплату коммунальных услуг; - расходы на оплату услуг связи; - расходы на оплату транспортных услуг; - расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения; - расходы на охрану учреждения - прочие расходы на общехозяйственные нужды	- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуг (выполнении работ); - амортизационные отчисления по имуществу, которое не задействованы в оказании услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг (работ); - прочие расходы на общехозяйственные нужды

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

2.6.2.2 На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
счет 0.109.80.000
- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) услуг (работ), включая АУП; - амортизационные отчисления по имуществу, обеспечивающие оказание (выполнение) услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы); - расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ)

Общехозяйственные расходы	
распределяемые на себестоимость услуг (работ)	Не распределяемые на себестоимость услуг (работ)
- Расходы на оплату коммунальных услуг; - расходы на оплату услуг связи; - расходы на оплату транспортных услуг; - расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения; - расходы на охрану учреждения - прочие расходы на общехозяйственные нужды	- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуг (выполнении работ); - амортизационные отчисления по имуществу, которое не задействованы в оказании услуг (работ); - расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг (работ); - прочие расходы на общехозяйственные нужды

Отдельные виды расходов

На расходы отчетного финансового года в дебет счета 0.401.20.000 относятся:

- расходы, произведенные за счет грантов
- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет субсидии на кап. вложения;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (440120241; 440120281 440120262, 440120263, 440120273, 440120291, 440120292; 440120293; 440120294; 440120295; 440120296);

- расходы, произведенные за счет средств ОМС, не формирующих себестоимость работ, услуг (740120241; 740120281 740120262, 740120263, 740120273, 740120291, 740120292; 740120293; 740120294; 740120295; 740120296);

- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг.

2.7 Расходы будущих периодов

2.7.1 В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);

- 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;

- расходы будущих периодов начисление ссудодателем от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование объектов нефинансовых активов;

- расходы будущих периодов начисление ссудодателем от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование (финансовая (не операционная) аренда) объектов нефинансовых активов;

- расходы по коммунальным услугам, которые будут произведены в декабре текущего года. Расчет расходов будущих периодов по коммунальным услугам производится на основании данных за предыдущий год по аналогичному месяцу (декабрю).

- расходы, связанные с подготовительными к производству работами, в связи с их сезонным характером;

- расходы, связанные с выплатой отпускных;

- расходы, связанные с неравномерно производимым ремонтом основных средств;

- расходы, связанные с иными аналогичными затратами.

2.7.2 В составе расходов будущих периодов (РБП) по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

2.7.3 Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.7.4 При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.7.5 Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года, если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;
- расходов будущих периодов, если срок использование неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

2.8 Резервы предстоящих расходов

2.8.1 Осуществляется формирование следующих резервов:

- для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм;
- для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам));
- Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы (услуги связи; коммунальные услуги; услуги по содержанию имущества);
- Резерв по претензионным требованиям и искам (в части выплат: персоналу; страховых взносов; прочих услуг);
- Резерв по претензионным требованиям и искам, в части резервов по обязательствам, оспариваемым в судебном порядке.
- Резерв по добровольным страхованиям (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- Резерв по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- Резерв неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- Резерв иными аналогичными расходами.

2.8.2 Каждый резерв используется на покрытие только тех расходов, в отношении которых он был создан.

2.8.3 Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва Учреждения. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

2.8.4 Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании показателей:

- показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

- показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды;

- показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле, указанной ниже:

$$\text{показатель } 3 = \frac{\text{показатель } 2}{\text{показатель } 1} \times 100\%$$

2.8.5 Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

2.8.6 Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

2.8.7 Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

– начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

– начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

2.9 Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.9.1 Заккрытие в конце года показателей счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет, в частности 0 40118 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному", 0 40119 000 "Доходы прошлых финансовых лет", 0 40128 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному", 0 40129 000 "Расходы прошлых финансовых лет", 0 30484 000 "Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному", 0 30494 000 "Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет", 0 30486 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному", 0 30496 000 "Иные расчеты прошлых лет", осуществляется в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией N 157н, с применением счета 0 40130 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Операции по закрытию счетов, на которых обособлена информация по исправлению ошибок прошлых лет, отражаются также в журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком "Исправление ошибок прошлых лет".

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям, выявленных ошибок прошлых лет.

Входящие остатки корректируются по строке "Финансовый результат прошлых отчетных периодов", а также по строкам, отражающим значения скорректированных в результате исправления ошибок прошлых лет статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании журнала по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком "Исправление ошибок прошлых лет" формируются сведения (ф. 0503773). При этом раздел 2 "Причины изменений" сведений (ф. 0503773) формируется отдельно с признаком "Исправление ошибок прошлых лет" (код изменений 3). На основании данных сведений (ф. 0503773) отражаются скорректированные входящие остатки (на начало отчетного года) баланса (ф. 0503730).

Примечание. Информацию из журнала по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком "Исправление ошибок прошлых лет" отражают в оборотах главной книги (ф. 0504072) в момент обнаружения ошибки и внесения корректировочных проводок.

2.9.2 Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата утверждения отчета об исполнении бюджета соответствующего публично-правового образования или дата утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности - исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой "Пересчитано".

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности, относятся, в частности, показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году)), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибки прошлых лет, Инструкцией N 157н предусмотрены соответствующие счета бухгалтерского учета:

- 0 40118 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному", 0 40119 000 "Доходы прошлых финансовых лет";
- 0 40128 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному", 0 40129 000 "Расходы прошлых финансовых лет";
- 0 30484 000 "Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному", 0 30494 000 "Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет";
- 0 30486 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному", 0 30496 000 "Иные расчеты прошлых лет".

Когда однозначно отнести суммы корректировок к конкретному предшествующему году не представляется возможным, корректировке подлежат входящие остатки на начало отчетного года по статье "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, к которому такие корректировки возможно применить.

В отношении ошибок предшествующих лет в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) соответственно в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", "Прочие вопросы деятельности учреждения" или в сопроводительном документе, содержащем пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, при представлении отчетности раскрывается следующая информация:

- описание ошибки;

- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

- общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

- описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

(Основание: СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки").

2.10 Обесценение активов

2.10.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях (Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (Основание: п. п. 6, 18 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена (Основание: п. п. 10, 22 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете (Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником (Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива (Основание: п. 24 ФСБУ "Обесценение активов").

2.10.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива (Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов").

2.11 Санкционирование расходов

2.11.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор, Расчет плановой суммы
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет плановой суммы
	Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов		
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: – трудовых договоров; – листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); – заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается	Заявление подотчетного лица
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.11.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора На основании товарных накладных
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета	Заявление подотчетного лица Авансовый отчет
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы

п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания руководителем заявления о выдаче денежных средств под отчет; На дату утверждения авансового отчета	Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет Авансовый отчет
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату начисления налога	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.11.3 Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бюджетной отчетности введена следующая аналитика:

Аналитика 1 уровня	Наименование
	Средства обязательного медицинского страхования
0100АМБ	Средства от оказания медицинской помощи в рамках программы ОМС-амбулаторная пом.
0200АМБ	Ср-ва за лечение граждан, застрахованных в других регионах по программе ОМС-амб.
0400АМБ	Поступления в рамках средств НСЗ
	Средства от приносящей доход деятельности
400000	Средства от оказания медицинской помощи в рамках ДМС
700000	Средства, поступающие от оказания медицинских услуг за плату
900000	Средства, поступающие от аренды имущества
1000000	Средства, поступающие от возмещения коммунальных услуг
1110000	Доходы от реализации активов - материальные запасы
1200000	Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия
1300000	Пожертвования
	Субсидии на иные цели и Гранты
Код субсидии	
Код гранта	

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1 Общие положения

3.1.1 Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.1.2 Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах и сборах.

3.1.3 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.1.4 Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.2 Организация налогового учета

3.2.1 Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями Налогового кодекса и другими нормативными правовыми актами законодательства о налогах и сборах..

3.2.2 Ведение налогового учета в учреждении осуществляет ГКУ «ЦБУиО» на основании договора.

3.2.3 Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС).

3.2.4 Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.5 Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, который приведен в Приложении Т к настоящей учетной политике.

3.2.6 Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

3.2.6.1 Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

3.2.6.2 Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, представленное в таблице 12.

Таблица 12 - Соответствие Рабочего плана счетов для налогового и бухгалтерского учета

Счета НУ	Счета БУ
Н.101.00 «Основные средства»	2.101.00.000 «Основные средства» за исключением ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно
Н.102.00 «Нематериальные активы»	2.102.00.000 «Нематериальные активы»
Н.104.00 «Амортизация основных средств»	2.104.00.000 «Амортизация», исключая счет 2.104.x9.000 «Амортизация нематериальных активов»
Н.104.09 «Амортизация нематериальных активов»	2.104.x9.000 «Амортизация нематериальных активов»
Н.105.00 «Материалы»	2.105.00.000 «Материальные запасы» за исключением: 2.105.08.000 «Товары» и 2.105.09.000 «Наценка на товары» 2.101.00.000 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно
Н.106.01 «Вложения в основные средства»	2.106.01.000 «Вложения в основные средства»
Н.106.02 «Вложения в нематериальные активы»	2.106.02.000 «Вложения в нематериальные активы»
Н.106.04 «Вложения в материальные запасы»	2.106.00.000 «Вложения в материальные запасы»
Н.105.08 «Товары»: Н.105.С8 «Товары на складе» Н.105.Р8 «Товары в рознице»	2.105.08.000 «Товары»
Н.105.09 «Наценка на товары»	2.105.09.000 «Наценка на товары»
Н.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»: Н.109.61 «Прямые расходы производства» Н.109.62 «Косвенные расходы производства»	2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»: Н.109.71 «Прямые накладные расходы» Н.109.72 «Косвенные накладные расходы»	2.109.70.000 «Накладные расходы»
Н.109.80 «Общехозяйственные расходы»: Н.109.71 «Прямые общехозяйственные расходы» Н.109.82 «Косвенные общехозяйственные расходы»	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»
Н.401.00 «Доходы и расходы:	
Н.401.00 «Доходы и расходы: Н.401.11 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства» Н.401.12 «Доходы от реализации покупных товаров»	2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»

Счета НУ	Счета БУ
Н.401.13 «Внереализационные доходы» Н.401.14 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства» Н.401.15 «Стоимость реализованных покупных товаров»	
Н.401.20 «Внереализационные расходы»	2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»
Н.401.50 «Расходы будущих периодов»	2.401.50.000 «Расходы будущих периодов»
Н.401.30 «Прибыли и убытки»	2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

3.2.7 Учреждение применяет общий режим налогообложения.

3.2.8 Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет ГКУ «ЦБУиО» на основании договора.

3.2.9 Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

3.2.10 Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.2.11 Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения и работникам ГКУ «ЦБУиО ДЗМ» по доверенности.

3.2.12 В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.

3.2.13 Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения.

3.2.14 Налоговые регистры в электронном виде формируются учреждением ежеквартально.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4.1 Налог на добавленную стоимость

4.1.1 Учреждение использует / не использует (по решению главного врача) право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

В случае использования учреждением права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, пункты 4.1.3 – 4.1.9 настоящей учетной политики не применяются.

4.1.2 Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);
- передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

4.1.3 Учреждение осуществляет отдельный учет НДС по операциям, освобожденным от налогообложения НДС и по операциям, облагаемым этим налогом, согласно ст. ст. 149, 170 Налогового кодекса РФ. При этом от налогообложения НДС в соответствии со ст. 149 НК освобождаются следующие операции:

- 1) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:
 - важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий (при условии представления в налоговые органы регистрационного удостоверения на медицинское изделие или до 1 января 2017 года также регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинской техники));
 - протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;
 - технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

- очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных).

- оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В данном случае к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно - поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;
 - услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в дневных стационарах и службами врачей общей (семейной) практики, включая проведение медицинской экспертизы;
 - услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках стационарной медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;
 - услуги по санитарному просвещению, непосредственно оказываемые населению.

2) услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с медицинскими организациями, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;

3) услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;

4) услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным;

5) оказание услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медикосоциальной защиты;

4.1.4 Организован отдельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам (при отсутствии различных налоговых ставок: «Налогообложение производится по налоговой ставке 20%») путем их обособления в аналитическом учете счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года». В частности:

– сдача в аренду помещений (площадей для размещения), иного имущества – ставка НДС – 20%;

– реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (ставка НДС – 10%):

- лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями;
- медицинских изделий, за исключением важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ;

- реализация бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ставка НДС – 20%;
- продажа в соответствии с законодательством РФ активов, в том числе основных средств, нематериальных актив, материальных запасов, ставка НДС – 20 %.

4.1.5 Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на не составление налогоплательщиком счетов-фактур.

4.1.6 Учреждение не применяет вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются в налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

4.1.7 Учреждение осуществляет отдельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС (за исключением сумм восстановления учреждению коммунальных и иных аналогичных расходов третьими лицами);
- принимаются к вычету (за исключением сумм восстановления учреждению коммунальных и иных аналогичных расходов третьими лицами) либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

4.1.8 Распределение сумм «входного НДС» осуществляется в следующем порядке:

– пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (квартал);

– по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

4.1.9 Методика расчета пропорций.

4.1.9.1 Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

$$(1) \quad K = \frac{\sum \text{ПДДоobl} + \sum \text{Пр.obl}}{\sum \text{ОМС} + \sum \text{ПДД} + \sum \text{Пр.obl} + \sum \text{Пр.неobl}}$$

где:

К	- коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету;
$\sum ПДД_{обл}$	- стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 18% (10%));
$\sum Пр.обл$	- прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, строительно-монтажные работы, КФО 5), без НДС;
$\sum ОМС$	- средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»);
$\sum ПДД$	- общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции);
$\sum$ Пр.необл	- прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, средства субсидии, полученные учреждением из бюджета г. Москвы, в виде субсидий на зубопротезирование льготной категории населения, КФО 5 и т.п.).

4.1.9.2 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей принятию к вычету, осуществляется по следующей формуле (2):

$$(2) \quad \text{НДС}_{\text{вычет}} = \text{НДС}_{\text{распр.}} \times К$$

где:

- НДС_{вычет} - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», **подлежащая вычету;**
- НДС_{распр.} - общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»;
- К - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету.

4.1.9.3 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле (3):

$$(3) \quad \text{НДС}_{\text{ст-ть}} = \text{НДС}_{\text{распр.}} - \text{НДС}_{\text{вычет}}$$

где:

НДС _{ст-ть}	- сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета – 0.210.H2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав;
НДС _{вычет}	- сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета – 0.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», подлежащая вычету ;
НДС _{распр.}	- общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

4.2 Налог на прибыль

4.2.1 Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.

4.2.2 Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением.

4.2.3 К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

4.2.4 В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

4.2.4.1 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

- платные медицинские услуги (работы);
- оказания прочих платных услуг (работ).

4.2.4.2 Выручка от реализации ранее приобретенных товаров.

4.2.4.3 Выручка от прочей реализации (внереализационные доходы):

- реализация основных средств;
- реализация нематериальных активов;

– реализация прочего имущества (в том числе от сдачи медицинских отходов на переработку, металлолома).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

4.2.7 В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ и представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Дата признания в составе доходов для целей налогового учета

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений	
Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки	Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)
Сумма компенсации понесенных расходов в связи с исполнением Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ, полученная от военных комиссариатов	последний день отчетного периода согласно условиям соглашения с военными комиссариатами (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости)
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

4.2.5 Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

4.2.6 Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

4.2.8 К прямым расходам учреждения относятся:

4.2.8.1 Материальные расходы (подп. 1,3 и 5 п. 1 ст. 254 НК):

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;
- затраты, связанные с приобретением инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом;
- затраты на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых для осуществления уставной деятельности при непосредственном оказании медицинских услуг (кроме отнесенных к косвенным расходам);

4.2.8.2 Выданные в эксплуатацию основные средства, не являющиеся амортизируемым имуществом в соответствии п.1 ст. 256 НК, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы.;

4.2.8.3 Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы);

4.2.8.4 Расходы на оплату труда;

4.2.8.5 Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные по фонду оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы.

4.2.8.6 Прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (выполнением работ).

4.2.9 К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

4.2.9.1 Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- выданные в эксплуатацию основные средства, не являющиеся амортизируемым имуществом в соответствии п.1 ст. 256 НК, стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- коммунальные услуги (кроме отнесенных к прямым расходам);

- техническое обслуживание основных средств, непосредственно не участвующих в оказании услуги, выполнении работы;
- транспортные услуги, непосредственно не связанные с оказанием услуги, выполнением работы;
- и другие аналогичные расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуги (выполнением работы).

4.2.9.2 Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

4.2.9.3 Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

4.2.9.4 Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

4.2.9.5 Прочие расходы:

- услуги связи;
- командировочные расходы;
- аренда помещений, оборудования;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;
- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);
- услуги в области информационных технологий;
- уплата налогов, относимых на расходы в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- и др.

4.2.10 Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

4.2.11 Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

4.2.12 Методы оценки нефинансовых активов.

4.2.12.1 Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

4.2.12.2 Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

4.2.12.3 Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

4.2.12.4 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ применяется метод оценки по средней (средневзвешенной) стоимости.

4.2.13 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

4.2.13.1 В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются так же как и для целей бухгалтерского учета (раздел 2.7 учетной политики).

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3) в соответствии с разделом 2.7 учетной политики.

Указанные отчисления относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

4.2.14 Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией (статья 265 НК).

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.2.15 Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ (*в случае неприменения данной ставки раздел удалить*).

4.2.16 Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль учреждение в обязательном порядке подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28-го числа года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение представляет по формам, утвержденным ФНС следующие сведения:

- о доле доходов организации от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);
- об общей численности работников в штате организации,

4.2.17 При наличии в учреждении обособленных подразделений (филиалов) доля налога на прибыль в части регионального бюджета, приходящаяся на соответствующее обособленное подразделение, рассчитывается в соответствии со ст. 288 НК как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК, в целом по учреждению.

Налоговая декларация по налогу на прибыль при наличии обособленных подразделений (филиалов) в соответствии со ст. 289 НК представляется по окончании каждого отчетного и налогового периода в налоговые органы по месту своего нахождения за организацию в целом с распределением по обособленным подразделениям, а также по каждому обособленному подразделению (филиалу) по месту его нахождения.

Учреждение при этом использует право, установленное п. 2 ст. 288 НК, в отношении обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Федерации (в г. Москве).

То есть, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет города Москвы, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений. При этом учреждение осуществляет уплату налога в бюджет города Москвы с учетом всех обособленных подразделений через головную организацию, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых учреждение как юридическое лицо состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Руководствуясь ст. 289 НК и письмом ФНС России от 11.04.2011 № КЕ-4-3/5651@, учреждение, своевременно уведомив налоговый орган о централизованном порядке уплаты налога на прибыль организаций в части, подлежащей перечислению в бюджет города Москвы, не формирует отдельно налоговую декларацию по каждому своему обособленному подразделению и не представляет ее в налоговые органы по месту нахождения этих подразделений, а составляет и направляет единую декларацию по налогу на прибыль за организацию в целом с учетом обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета учреждения как головной организации. При этом, приложение № 5 к листу 02 налоговой декларации не формируется.

4.3 Транспортный налог

4.3.1 Учреждение является *при наличии оснований* плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

4.3.2 В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации и месяц снятия с регистрации транспортного средства принимаются за полные месяцы.

4.3.3 Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

4.3.4 В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ налоговая декларация по транспортному налогу учреждением, начиная с налогового периода 2020 года, не представляется.

4.4 Налог на имущество организаций

4.4.1 Учреждение уплачивает налог на имущество организаций на общих основаниях. В соответствии со ст. 375 НК налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества.

В соответствии с п. 4 ст. 376 НК средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период (среднегодовая стоимость имущества за налоговый период) определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового периода) периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, на количество месяцев в отчетном периоде (налоговом) соответственно, увеличенное на единицу.

4.4.2 При наличии обособленных подразделений (филиалов) учреждение уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества - для авансового платежа), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со статьей 376 НК, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

4.4.3 Налоговая декларация по налогу на имущество организаций при наличии обособленных подразделений представляется в соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК централизованно в налоговый орган по месту нахождения учреждения. При этом, учреждение до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется централизованный порядок представления налоговой декларации, уведомляет налоговый орган установленным порядком о представлении единой налоговой декларации в отношении всех объектов недвижимого имущества (с учетом обособленных подразделений учреждения).

Изменение выбранного учреждением порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

4.5 Земельный налог

4.5.1 Учреждение при исчислении и уплате земельного налога руководствуется главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и Законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

4.5.2 Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, в соответствии с п. 3 ст. 397 НК. Налог за налоговый период уплачивается учреждением в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачиваются в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом).

4.5.3 В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ налоговая декларация по земельному налогу учреждением, начиная с налогового периода 2020 года, не представляется.

5 ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ

ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
ГСМ	Горюче смазочные материалы
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КФО	Код вида финансового обеспечения деятельности
ЛВС	Локально-вычислительной сети
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НИОКР	Научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы
НМА	Нематериальные активы
ОМС	Обязательное медицинское страхование
ОС	Основные средства
ОЦДИ	Особо ценное движимое имущество
ПФР	Пенсионный фонд Российской Федерации
СКУУ ЕМИАС	Система консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы
Учредитель	Департамент здравоохранения города Москвы
ЦБ	ГКУ «ЦБУиО ДЗМ»
ФСС	Фонд социального страхования Российской Федерации
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
Федеральный закон № 402-ФЗ	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Инструкция №157н	Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н
Инструкция №174н	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н
Инструкция № 183н	Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н
Приказ № 52н	Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

6 ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

ПРИЛОЖЕНИЕ А.В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б.В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях амбулаторно-поликлинического типа, который включает:

- перечень счетов, применяемых в деятельности учреждения, исходя из типа учреждения, видов его финансового обеспечения, видов деятельности, закрепленных в учредительных документах;
- для каждого счета по аналитическим признакам, необходимым для формирования регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности, предусмотренной для представления внешним пользователям, представлены объекты аналитики.

ПРИЛОЖЕНИЕ В.Приложение содержит:

- таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные средства;
- таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные документы Таблица содержит также перечень возможных видов денежных документов с учетом специфики деятельности медицинских учреждений.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г.Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок расчетов с подотчетными лицами учреждения (в том числе территориальных обособленных подразделений) и выдачи под отчет денежных документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании и содержит следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Порядок выдачи денежных средств под отчет.
3. Порядок выдачи денежных документов под отчет.
4. Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств.
5. Составление, представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных документов.
6. Приложение № 1 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных средств под отчет».

7. Приложение № 2 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных документов под отчет».

ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получения доверенностей в зависимости от целей.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований бланков строгой отчетности и закрепления ответственных за получение, хранение и выдачу каждого вида бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения выдачи (списания) бланков строгой отчетности, а также порядок аналитического учета трудовых книжек и вкладышей к ним, путевых листов, бланков листков нетрудоспособности, родовых сертификатов. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ И. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями должностей сотрудников и целей разъездов. Курсивом представлены возможные варианты как пример для заполнения.

ПРИЛОЖЕНИЕ К. Приложение содержит Положение, которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств. Положение содержит перечень первичных документов для оформления при направлении работника в служебную командировку, в том числе с целью выдачи денежных средств под отчет, устанавливает размеры суточных за каждый день нахождения в командировке, предельные суммы расходов по найму жилого помещения в служебной командировке при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы; а также перечень оправдательных документов, подтверждающих расходы на приобретение авиабилета и железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета) и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:

1. Общие положения.
2. Основные задачи и полномочия комиссии.
3. Порядок принятия решений Комиссией.

ПРИЛОЖЕНИЕ М. Приложение содержит формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов:

- Акт приема-передачи имущества по договору благотворительного пожертвования;
- Акт (протокол) об определении текущей оценочной стоимости;
- Акт о частичной ликвидации объектов основных средств;
- Акт замены запасных частей у оборудования и машин;
- Акт обследования хозяйственного и мягкого инвентаря;
- Счет;
- Акт об оказании услуг;
- Акт сверки взаимных расчетов;
- Акт сдачи-приемки работ (услуг) по гражданско-правовому договору;
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. Т-9);
- Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф. Т-10а);
- Акт (протокол) по составу драгоценных металлов в составе объектов;
- Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н. Приложение содержит примерный перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, для выбора и дополнения данного перечня учреждениями.

ПРИЛОЖЕНИЕ П. Приложение содержит порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. График документооборота оформлен в виде перечня участков учета по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых определенным подразделением учреждения, а также исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ и содержит следующие разделы:

1. Форма и наименование первичного документа;
2. Составление, прием документа: ответственные за составление (проверку при поступлении) документа, количество экземпляров, момент составления (проверки), сроки предоставления в бухгалтерию;

3. Обработка документа: ответственное лицо за принятие документа, срок обработки документа, регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.

ПРИЛОЖЕНИЕ Р. Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители.

ПРИЛОЖЕНИЕ С. Положение о внутреннем финансовом контроле определяет:

- цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля учреждения;
- процедуры внутреннего финансового контроля;
- организацию внутреннего финансового контроля в учреждении;
- обязанности и права комиссии при проведении контрольных мероприятий;
- порядок оформления результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

ПРИЛОЖЕНИЕ Т. Приложение содержит перечень и формы аналитических налоговых регистров налогового учета:

1) Регистры формирования отчетных данных:

- Доходы от реализации товаров, услуг;
- Доходы от реализации прочего имущества;
- Внереализационные доходы;
- Прямые расходы по реализации товаров, услуг;
- Расходы по реализации прочего имущества;
- Косвенные расходы на производство и реализацию;
- Прочие косвенные расходы;
- Внереализационные расходы;
- Финансовые результаты от реализации ОС и НМА;

2) Регистры промежуточных расчетов:

- Материальные расходы;
- Расходы по амортизации;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на добровольное страхование;
- Прочие расходы;

3) Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- Стоимость основных средств;
- Информация об объекте основных средств;
- Информация об объекте основных средств;
- Стоимость нематериальных активов и НИОКР;
- Стоимость материалов;
- Доходы будущих периодов;
- Расходы будущих периодов;

4) Регистры учета хозяйственных операций:

- Операции приобретения имущества, услуг;
- Операции выбытия товаров, работ, услуг;
- Операции выбытия прочего имущества;
- Транспортные расходы.