

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Городская
больница скорой медицинской помощи» в г.Волгодонске
6143006280/6143001001 ОКПО 05002123

ПРИКАЗ № 989

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

30 декабря 2025г.

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, Федерального стандарта «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 30.12.2022г. № 1323 утвердив ее новую редакцию согласно приложению 1 и ввести в действие с 01.01.2026г.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики с учетом изменений.
3. Опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

И.о. главного врача



Ю.П.Мельников

**Учетная политика медицинского учреждения для целей бухгалтерского учета
ГБУ РО «ГБСМП» в г.Волгодонске**

1. Общие положения

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 30.08.2024 N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее - Стандарт "ЕПС");
- приказом Минфина России от 20.09.2024 N 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее - Стандарт "План счетов бухучета БУ/АУ");
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- Методическими рекомендациями по применению Стандарта "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (доведены письмом Минфина России от 22.12.2025 N 02-07-09/124785);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета;
- Учетной политикой Министерства здравоохранения Ростовской области

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется

- бухгалтерской службой.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

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

(Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 22 Стандарта ЕПС, п. 26 Стандарта "Концептуальные основы")

1.3. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как:

- автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности – «1С:Предприятие», для расчетов с сотрудниками учреждения - Камин «Расчет заработной платы для бюджетных

учреждений»;

1.4. Кассовые операции ведутся в кассе

бухгалтером, в обязанности которого входит ведение кассы; на него же возложена персональная ответственность за соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе.

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

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

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение N 1);

- инвентаризационная комиссия (Приложение N 2);

(Основание: пп. 227, 265 Стандарта ЕПС, пп. 6 п. 35, п. 40 Стандарта "Основные Средства", Приложение N 1 к Стандарту "Учетная политика")

1.6. Внутренний контроль в учреждении, в том числе контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение N 3).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 Стандарта "Концептуальные основы", пп. е) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.7. Правила документооборота в учреждении устанавливаются согласно Приложению N4. Дополнительно учитываются следующие особенности:

1.7.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- электронный документооборот в системе «Дело»;

- электронный документооборот в системе ГИС;

- электронный документооборот в Контурн-Экстерн;

- электронная почта;

- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок – с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.

1.7.2. Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов реализовано:

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот;

1.7.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 5)

1.7.4. Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляются согласно Приложению N 6.

Журналы операций формируются:

- отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности).

1.8. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации (Приложение

№ 7).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не может быть начато ранее **1 октября**.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится

- в течение года - по мере необходимости.

Инвентаризации не подлежат показатели на следующих балансовых счетах:

- 500 00 "Санкционирование расходов экономического субъекта";

- 401 10 "Доходы текущего финансового года";

- 401 20 "Расходы текущего финансового года";

- 210 02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет";

- 304 05 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом";

- предназначенных для исправления ошибок прошлых лет;

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, пп. 80, 81 Стандарта "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.9. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается:

- исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения;

(Основание: п. 17 Стандарта "Концептуальные основы", п. 17 Стандарта ЕПС)

1.10. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 8. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.10.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным:

- для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения.

1.10.2 Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: пп. ж) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п. 2 Стандарта "События после отчетной даты", п. 3.1 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005)

1.11. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными главным бухгалтером.

(Основание: пп. 35, 37 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п. 8 Методических рекомендаций, направленных письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

1.12. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- разница между активами и обязательствами по балансу.

Формула расчета:

по активам: строка 350 Баланса (ф. 0503730) "минус" остаточная стоимость ОЦДИ, недвижимого имущества и произведенных активов;

по обязательствам: строка 550 Баланса (ф. 0503730) (итого по разделу III) "минус" строка 480 Баланса (ф. 0503730);

- разница между активами и обязательствами, показатели которых отражены на счетах учета и скорректированы на величину средств, распоряжение которыми осуществляется на определенных условиях

(Основание: п. 40 Стандарта "Концептуальные основы").

1.13. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов в соответствии со Стандартом ЕПС, с учетом положений Стандарта ПСБУ БУ/АУ и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Стандартом ЕПС;

Рабочий план счетов определен в Приложении N 9.

(Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п. 19, п. 220 Стандарта ЕПС)

1.14. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием, в случае, если по ним не формируются резервы предстоящих расходов:

1.14.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится в срок за 3 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности.

1.14.2. Закрытие отчетного года производится в срок за 4 рабочих дня до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

1.15. Периодичность формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) при выявлении и отражении в учете ошибок прошлых лет:

- по итогам квартала.

1.16 Для оформления фактов хозяйственной жизни при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N 14.

2. Особенности ведения аналитического учета объектов бухгалтерского учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

а) в 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов: 101 00, 102 00, 103 00, 104 00, 105 00, 111 00, 114 00

- нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов),

(Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п. 10 Стандарта ПСБУ БУ/АУ, письмо Минфина России от 20.09.2019 N 02-05-10/72628)

2.2. Общий порядок формирования 1-4 разрядов номеров счетов.

2.2.1. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к основным видам деятельности, указывается (указываются) код (коды) раздела и подраздела классификации расходов бюджета:

- 0901 "Стационарная медицинская помощь";

- 0902 "Амбулаторная помощь";

- 0903 "Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов";
- 0904 "Скорая медицинская помощь";
- 0909 "Другие вопросы в области здравоохранения".

2.2.2. В части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам, перенесенных на счет 209 34 "Расчеты по доходам от компенсации затрат", указывается раздел/подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

2.2.3. По счетам аналитического учета счетов расчетов по расходам: 206 00, 208 00, 209 30, 302 00, 303 00, 304 02, 304 03 и корреспондирующих с ними счетов указывается раздел/подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей работе(услуге).

2.2.4. Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по подразделу:

- по которому получен объем доходов.

2.2.5. При передаче в аренду основных средств по соответствующему аналитическому счету 101 00 в 1 - 4 разрядах указывается:

- код раздела, подраздела расходов, на которых был учтен объект;

(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308)

2.2.6. Безвозмездно полученное имущество, учитываемое на счетах нефинансовых активов, отражается с указанием кодов раздела и подраздела классификации расходов исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

2.3. По договорам сданного в аренду имущества дополнительный аналитический учет по счетам 2 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды", 2 205 22 000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды" организован:

2.3.1. С целью обособления срока договора аренды (полезного использования арендованного имущества): долгосрочный (свыше трех лет).

(Основание: п. 32 Стандарта "Аренда")

2.3.2. С целью группировки в соответствии с классификацией расходов бюджета путем отражения в 1 - 4 разрядах указанных счетов и счета 2 205 35 000 "Расчеты по условным арендным платежам", а также корреспондирующих с ними счета 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или счета 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов"

- кода раздела и подраздела по соответствующему виду деятельности 09 01 и 09 02

2.4. Дополнительный аналитический учет по счету 101 00 "Основные средства" организован в разрезе видов имущества, инвентарных групп, объектов, местонахождений и ответственных лиц.

(Основание: пп. 51, 56 Стандарта "Основные средства", раздел 3 Методических указаний, доведенных письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237)

2.5. Дополнительный аналитический учет по счету 105 00 "Материальные запасы" организован по видам материальных запасов, материально ответственным лицам (МОЛ), местам хранения

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 52н)

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

208.21; 208.25; 208.26; 208.34.

(Основание: п. 19 Стандарта ЕПС)

2.7. Дополнительный аналитический учет по счету 206 00 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий):

206.21; 206.23; 206.26.

(Основание: п. 19 Стандарта ЕПС)

2.8. Дополнительный аналитический учет по счетам 102 00 "Нематериальные активы" организован по видам НМА, материально ответственным лицам и местам.

(Основание: п. 19 Стандарта ЕПС)

2.9. Дополнительный аналитический учет по счету 111 60 "Права пользования нематериальными активами" организован в разрезе видов прав, сроков полезного использования и ответственных лиц

(Основание: п. 6 Стандарта "Нематериальные активы")

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

- групп контрагентов.

При этом персонифицированный учет организован по каждому сотруднику.

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

2.11. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется "Журнале по оплате труда" в разрезе:

- групп контрагентов.

При этом персонифицированный учет организован по каждому сотруднику.

(Основание: п. 146 Стандарта ЕПС)

2.12. Перечисление в доход бюджета (учредителю) денежных средств по КВР 853 "Уплата иных платежей" в увязке с подстатьей 241 "Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления" КОСГУ осуществляется в ситуациях:

- исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля (если выявлено нецелевое использование средств субсидии по КФО 4) в досудебном порядке за счет средств по КФО 4;

- решения самого учреждения по перечислению остатков средств субсидии по КФО 4 (экономии), не связанных с невыполнением государственного (муниципального) задания;

- перечисления части средств от приносящей доход деятельности.

(Основание: п. 10.4.1 Порядка N 209н, совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 NN 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291)

2.13. Дополнительный аналитический учет по счету 103 01 "Земля (земельные участки)" организован в разрезе следующих классификаций:

- в постоянном (бессрочном) пользовании;

2.14. Дополнительный аналитический учет по счету 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" организован в разрезе следующих классификаций:

- НДС к вычету.

2.15. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период

- с применением счета 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов.

2.16. Операции межотчетного периода детализируются в разрезе следующих кодов причин изменений вступительного баланса:

- 01 - реорганизация;

- 02 - внедрение федеральных стандартов;

- 04 - изменение учетной политики;

- 06 - иные причины.

Детализация производится путем добавления дополнительных субконто к счету 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в части операций на балансовых счетах.

Операции межотчетного периода на забалансовых счетах отражаются путем добавления дополнительных субконто к данным счетам.

2.17. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах:

401 18 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году",

401 19 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году",

401 28 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году",

401 29 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году",

а также на забалансовых счетах детализируется путем дополнительной аналитики, позволяющей обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 03.05. - иные причины.

(Основание: пп. 19, 171, 186 Стандарта ЕПС)

2.18. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов:

401 16 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям",

401 17 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям",

401 26 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям",

401 27 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям",

а также на забалансовых счетах детализируется путем дополнительной аналитики, позволяющей обособить данные в разрезе кодов причин образования ошибки:

- 07.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

- 07.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 07.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

- 07.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 07.5 - иные причины.

(Основание: пп. 19, 171, 186 Стандарта ЕПС)

3. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляются в соответствии с Положением (Приложение N 10). Данным Положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

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

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

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

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

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

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

3.2.5. Расчет справедливой стоимости арендных платежей подтверждается Протоколом заседания Комиссии.

(Основание: пп. 54, 59 Стандарта "Концептуальные основы", пп. 7, 22 Стандарта "Основные средства", пп. 22, 29 Стандарта "Запасы")

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

(Основание: п. 47 Стандарта "Основные средства", п. 38 Стандарта "Запасы")

3.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

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

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

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства")

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

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

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

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

3.6. Объекты нефинансовых активов, полученные безвозмездно от организаций бюджетной сферы, принимаются к учету по следующим правилам:

3.6.1. Первоначально (при поступлении) отражаются в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае, если на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики Комиссией по поступлению и выбытию активов будет принято решение об иной

классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.6.2. По объектам, передаваемым как основное средство или нематериальный актив, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

а) факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. В случае, когда передающая сторона не может скорректировать начисленную ранее амортизация, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;

б) факт, указывающий на несоответствие срока полезного использования нефинансового актива нормам законодательства или на истечение (окончание) срока полезного использования, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.7. Нефинансовые активы, полученные безвозмездно, учитываются по коду финансового обеспечения (КФО) с соблюдением следующих правил:

3.7.1. Недвижимое имущество (в том числе вложения в недвижимое имущество) принимается к учету по КФО 4.

3.7.2. Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от организаций бюджетной сферы и были учтены у передающей стороны по КФО 1, 4, 5, 6, то они принимаются к учету по КФО 4.

3.7.3. Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от организаций бюджетной сферы и были учтены у передающей стороны по КФО 7, то они принимаются к учету по КФО 7.

3.7.4. Если у передающей стороны имущество было учтено по КФО 2, то решение о выборе КФО принимается комиссией по поступлению и выбытию активов с учетом принятого учредителем решения о закреплении имущества за учреждением и порядка его планового использования.

3.7.5. Если нефинансовые активы (основные средства и материальные запасы) поступают безвозмездно от "иных организаций", в т.ч. рамках договоров дарения/пожертвования, то их учет ведется на соответствующих аналитических счетах по КФО 2 даже в случае, если имущество используется исключительно в деятельности по оказанию медицинской помощи/услуг в рамках Программы госгарантий, финансирование которой отражено по КФО 4 или КФО 7.

Такие активы могут быть приняты к учету по КФО 4 только по согласованию с учредителем.

3.8. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности (КФО), по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

3.9. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукомплектации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества учитываются по коду финансового обеспечения (КФО) с соблюдением следующих правил:

3.9.1. Если дальнейшая реализация нефинансовых активов не планируется, то отражение в учете осуществляется по тому КФО, по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

3.9.2. Поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду деятельности "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

3.10. Материальные запасы, образуемые в результате хозяйственной деятельности

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

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий)

Перевод с КФО 2 на КФО 4 основных средств, учтенных на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). При этом отражается уменьшение забалансового счета 21 по КФО 2 и увеличение забалансового счета 21 по КФО 4.

3.12. Сумма вложений в нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств, полученных по разным кодам видам деятельности (КФО), сформированная на аналитических счетах счета 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", подлежит переводу с учетом следующих правил:

- при совместных вложениях средств субсидий (КФО 4, КФО 5) и средств приносящей доход деятельности (КФО 2) - на КФО 4;

- при наличии распорядительных документов, разрешающих частичное привлечение средств ОМС (КФО 7) и:

а) средств приносящей доход деятельности (КФО 2) - на КФО 7, независимо от суммы привлеченных средств ОМС;

Перенос сформированных вложений с одного источника на другой отражается с применением счета 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами".

3.13. Перенос нефинансовых активов, учтенных по КФО 7, на иные КФО не допускается, если это не связано с исправлением ошибки. Нефинансовые активы, приобретение которых в рамках КФО 7 было признано нецелевым, на КФО 2/КФО 4 не переносятся и продолжают учитываться по КФО 7, если иное не определено органом-учредителем.

3.14. Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете:

- в размере ранее признанного ущерба на счете 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам". При этом в случае возникновения разницы между размером ущерба и справедливой стоимостью полученного имущества отражается корректировка стоимости полученного имущества до справедливой с применением счета X 401 10 176 "Доходы от оценки активов и обязательств".

3.15. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления учреждения на них материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке.

Учет осуществляется за балансом в условной оценке - 1 объект, 1 рубль:

- на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в случае использования данного имущества в деятельности учреждения;

- на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" в иных случаях.

3.16. Реклассификация нефинансовых активов из одной категории в другую отражается в следующем порядке:

3.16.1. Реклассификация объекта из категории основных средств в категорию материальных запасов отражается бухгалтерскими записями:

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 3X 410 - выбытие объекта из состава основных средств,

Дебет X 105 3X 340 Кредит X 401 10 172 - принятие объекта на учет в качестве материального запаса.

Материальный запас принимается к бухгалтерскому учету:

- по остаточной стоимости основного средства, в случае ее отсутствия - по справедливой стоимости;

3.16.2. Реклассификация объекта из категории материальных запасов в категорию основных средств отражается бухгалтерскими записями:

Дебет X 401 10 172 Кредит X 105 3X 44X - выбытие объекта из состава материальных запасов,

Дебет X 101 3X 310 Кредит X 401 10 172 - включение объекта в состав основных средств.

Основное средство принимается к бухгалтерскому учету:

- по стоимости материального запаса;

(Основание: п. 13 Стандарта "Основные средства", п. 27 Стандарта "Запасы")

3.17. Расходы, связанные с приобретением нескольких нефинансовых активов, в т.ч. затраты на доставку, распределяются при формировании первоначальной стоимости каждого объекта пропорционально его цене в общей цене приобретения нефинансовых активов.

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства", п. 19 Стандарта "Запасы")

3.18. Медицинские изделия, приобретенные для обеспечения ими отдельных категорий граждан в рамках оказания паллиативной медицинской помощи на дому, медицинской реабилитации на дому, подлежат учету в следующем порядке:

3.18.1. При предоставлении на возвратной основе классификация медицинского изделия в качестве объекта основного средства или материальных запасов осуществляется на общих основаниях в зависимости от планируемого срока использования такого изделия Учреждением.

Передача медицинских изделий пациентам отражается в бухгалтерском учете как внутреннее перемещение материальных ценностей с оформлением Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), составленной на основании Договора о передаче в безвозмездное пользование и Акта-приема передачи.

Аналитический учет таких медицинских изделий, ведется в разрезе:

- лиц, ответственных за сохранность имущества (ФИО ответственного в Учреждении сотрудника, Ф.И.О. пациента);

- мест нахождения (адрес склада; адрес пациента).

3.18.2. При предоставлении на безвозвратной основе медицинские изделия учитываются в составе материальных запасов, не зависимо от возможного срока использования их в соответствии с технической документацией производителя.

Медицинские изделия, переданные безвозвратно, списываются со счетов бухгалтерского учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) с приложением документов, подтверждающих их передачу

3.19. При изъятии нефинансового актива в качестве вещественного доказательства отражается внутреннее перемещение объекта на счетах бухгалтерского учета с указанием в качестве ответственного лица наименования уполномоченного органа власти, совершившего изъятие.

3.20. Имущество, полученное на хранение от пациентов на счетах учета не отражается.

3.21. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как

разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: п. 17 Стандарта "Непроизведенные активы")

3.22. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится:

Не менее чем за 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

В целях сверки уполномоченное ответственное лицо запрашивает актуальные выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН). Кроме того, проводится мониторинг наличия акта уполномоченного органа субъекта РФ об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, принимаемого в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке" (далее - Акт о кадастровой стоимости):

- на официальном сайте уполномоченного органа субъекта РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

- в печатном средстве массовой информации, в котором осуществляется обнародование (официальное опубликование) актов органов государственной власти субъекта РФ.

Актуализация кадастровой стоимости земельных участков до внесения сведений в ЕГРН отражается на основании Акта о кадастровой стоимости. В случае внесения изменений в ЕГРН актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков подтверждается данными выписок из ЕГРН.

(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 NN 02-06-06/950, 07-04-05/02-253)

3.23. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются:

- должностными инструкциями;
- согласно приказам руководителя;

3.24. Инвентарный номер непроизведенного актива состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых двух знаках указывается буквенное значение ОС, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

(Основание: п. 13 Стандарта ЕПС, пп. 8 Стандарта "Непроизведенные активы")

3.25. При проведении инвентаризации имущества, расположенного в отделениях, доступ в которые для инвентаризационной комиссии затруднителен/невозможен (по санитарно-эпидемиологическим основаниям), а именно, реанимация и интенсивная терапия, операционные блоки, допустимо использовать видео-(фото-) фиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в месте нахождения инвентаризируемого объекта. Такая фиксация осуществляется ответственным лицом в присутствии одного или нескольких членов инвентаризационной комиссии или ответственным лицом при организации осмотра в режиме видеоконференции (с участием членов комиссии дистанционно/"онлайн"). Инвентаризация комиссией в полном составе проводится при возможности получения доступа в такие места хранения. В обязательном порядке доступ обеспечивается при проведении инвентаризации по причине установления факта утраты (хищений или злоупотреблений) имущества.

3.26. Учет основных средств, приобретенных за счет средств нормированного страхового запаса вести отдельно, по коду вида финансового обеспечения 7(средства по обязательному медицинскому страхованию), источник финансового обеспечения - НСЗ.

4. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются Комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3. При изменении порядка формирования инвентарных номеров, инвентарные номера основных средств, принятых к учету до изменения порядка, замене не подлежат. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются.

(Основание: п. 9 Стандарта "Основные средства", п. 5 Приложения 2 Стандарта ЕПС)

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых двух знаках указывается буквенное значение ОС, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- на медицинские инструменты, которые в соответствии с требованиями их эксплуатации подлежат стерилизации, мойке или иной механической обработке;

- на съемные составные части медицинского оборудования, если это затруднит или сделает невозможным использование по назначению эндоскопы, ректоскопы, УЗИ-датчики, Rg-приспособления, катушки и др.;

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – бухгалтер по учету основных средств.

(Основание: п. 9 Стандарта "Основные средства")

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты медицинского оборудования, инструментов, вычислительной и офисной техники, бытовой техники, иного оборудования общего назначения отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной Учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, транспортных средств, подлежат хранению в АХЧ, гараже ответственные за сохранность документов - МОЛ.

Техническая документация (технические паспорта) на здания; сооружения; транспортные средства; оборудование, включая медицинское и иное промышленное, вычислительную и офисную технику, бытовые приборы и иные объекты основных средств, подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, за которыми осуществлено закрепление указанных объектов основных средств на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

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

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

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков.

Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000,00 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства,
- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (например, все столы, купленные в течении одного месяца);
- мебель, используемая для обстановки одного помещения;

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

4.1.8. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1;

- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 20 % от его общей стоимости.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

4.1.9. Срок полезного использования основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, определяется:

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используется техническая документация, паспорта объектов, СНИПы;

4.1.10. Срок полезного использования основного средства (за исключением включенных в десятую амортизационную группу) устанавливается

- в соответствии с определенным для основного средства кодом ОКОФ по наибольшему сроку, установленному для основных средств, отнесенных к амортизационным группам с первой по десятую;

- в случае, если для кода ОКОФ, к которому отнесено основное средство, амортизационная группа не определена, то срок полезного использования основного средства устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

4.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств:

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено пп. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства")

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости в части затрат по проведенным ранее ремонтам.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на замену отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет X 401 10 172 Кредит X 101 XX 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- "Нежилые помещения (здания и сооружения)";

- "Машины и оборудование";

- "Транспортные средства";

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: пп. 27, 50 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение

объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;
- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

(Основание: пп. 15, 19 Стандарта "Основные средства")

4.2.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: п. 19 Стандарта "Основные средства")

4.2.6. Устанавливается следующее документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества):

- все виды указанных работ производятся на основании дефектных ведомостей или сметы или расчета.

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

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

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета X 106 XX 3XX "Вложения в нефинансовые активы";

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

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

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

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета X 106 XX 3XX "Вложения в нефинансовые активы";

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

4.3. Разукрупнение (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств:

4.3.1. Разукрупнение (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется на основании:

- Акта о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства (Приложение N 11);

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 101 00 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной

амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета Х 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

4.4.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;

- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

- заключение организации (физического лица), имеющей (имеющего) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.4.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия определяется заместителем главного врача по хозяйственным вопросам.

- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

4.4.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы;
- являются вторичным сырьем: металлоломом, драгоценными металлами (серебросодержащие части оборудования), макулатурой, полимерной пленкой, дровами, ветошью и т.п.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и

принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства")

4.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

4.5.5. При замене пришедшей в негодность принадлежности, закрепленной за объектом основных средств, ее стоимость списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: пп. 10, 27, 50 Стандарта "Основные средства")

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукрупления. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

4.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none"> - домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; - канистра; - съемный багажник, съемный бокс

Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;
Фото- и видеотехника	- штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика;
Ручной электро- и пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства;

4.6. Особенности учета медицинской мебели:

Объекты основных средств, которые в соответствии с Общероссийским классификатором ОК 013-2014 относятся к группе 330.32.50.30 "Мебель медицинская", подразделяются по группам, применяемым в целях бухгалтерского учета согласно Стандарту "Основные средств", следующим образом:

- к группе "Машины и оборудование" (счет 101 Х4 "Машины и оборудование") относится медицинская мебель, которая по своим функциональным и техническим характеристикам схожа с принципом действия машин и оборудования, приборов, электрооборудования. В составе таких основных средств учитываются функциональные кровати, кресла стоматологические и др.;

- к группе "Производственных и хозяйственный инвентарь" (счет 101 Х6 "Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь") относятся предметы мебели, непосредственно не используемые при оказании медицинских услуг или которые используются в процессе оказания медицинских услуг, но не могут быть отнесены к оборудованию. В составе таких основных средств учитываются кровати палатные, не имеющие дополнительных функций, тумбочки палатные, кресла для пациентов/посетителей/медперсонала, шкафы, кушетки, столы, посты медсестры и т.п.

4.7. Особенности учета автотранспорта:

4.7.1. Автомобили скорой медицинской помощи, реанимационные автомобили, оснащенные специальным оборудованием, учитываются как единый инвентарный объект (единый комплекс объектов ОС). В Инвентарной карточке указывается состав объекта (комплекса) с указанием стоимостей отдельных частей (при наличии сведений в документах поставщика/контрагента).

4.7.2. Автотранспортное средство является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.7.3. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленные на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии, могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль;

- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта: спецсигналы световые, навигатор и т.п.;

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которой увеличивает балансовую

стоимость автотранспортного средства: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом "без ключа", коленная подушка безопасности водителя.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7.4. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей возлагается на начальника гаража.

4.8. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.8.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно:

- ноутбук (клавиатура, манипулятор "мышь", картридер, твердый накопитель и т.п.);
- моноблок (клавиатура, манипулятор "мышь", наушники , картридер, твердый накопитель и т.п.);
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск а также картридер, твердый накопитель, разветвитель USB, внешняя web- камера и т.п.;
- монитор, если не учтен в составе системного блока;
- внешняя web-камера;
- стойка, коммутационный шкаф;
- коммутатор;
- внешний модем;
- внешний модуль Wi-Fi;
- репитер;
- источник бесперебойного питания;
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир,

В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

4.8.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук (клавиатура, манипулятор "мышь");
- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь" (картридер, твердый накопитель);
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь" (дополнительные периферийные принадлежности (наушники , картридер, твердый накопитель, разветвитель USB, внешняя web- камера и т.п.);
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств: наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта;
- составные части персонального компьютера: наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта.

Так же, некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится

в Инвентарной карточке.

4.8.3. Персональный компьютер и периферийные устройства к нему в составе сложного изделия или прибора: медицинское лабораторное оборудование, медицинская диагностическая аппаратура могут классифицироваться как:

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в Инвентарной карточке изделия (прибора);
- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства - сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.8.4. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права) операционная система, Microsoft Office, стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

4.9. Особенности учета единых функционирующих систем:

4.9.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудионаблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка".

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

4.9.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.9.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства")

4.9.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;
- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям настоящей Учетной политики.

(Основание: пп. 9, 10 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

4.10. Особенности учета объектов благоустройства:

4.10.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;

4.10.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства;

4.10.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 30.06.2012 N 272;
- иными нормативными актами.

4.10.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

4.10.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

4.10.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку, которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

4.11. Организация учета основных средств:

4.11.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 261 Стандарта ЕПС, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

4.11.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно.

(Основание: пп. 33, 34, 36 Стандарта "Основные средства")

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

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании Акта о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433), которым устанавливаются конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

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

Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 101 00 "Основные средства"), если срок консервации превышает 3 месяца.

4.11.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта

не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

4.11.5. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией):

- отражается их выбытие на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" при вводе в эксплуатацию. Списание начисленной амортизации и остаточной стоимости (при наличии) отражается бухгалтерскими записями: Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410; Дебет X 401 20 271 Кредит X 101 XX 410;

4.11.6. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

5. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых двух знаках указывается буквенное значение ОС, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется

- линейным методом;

(Основание: п. 30 Стандарта "Нематериальные активы")

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

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

(Основание: пп. 35, 36 Стандарта "Нематериальные активы")

6. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета амортизации

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется

- линейным методом;

- в конце каждого месяца

(Основание: пп. 36, 37 Стандарта "Основные средства")

6.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадают со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества,

- на структурную часть амортизация начисляется отдельно.

(Основание: п. 40 Стандарта "Основные средства")

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

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

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

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

6.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для передачи организациям внебюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта: сумма накопленной амортизации и балансовая стоимость основного средства умножаются на одинаковый коэффициент. Такой способ отражения пересчета накопленной амортизации применяется при наличии у основного средства остаточной стоимости по состоянию на дату переоценки. Если остаточная стоимость равна нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После этого остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства;

(Основание: п. 41 Стандарта "Основные средства")

6.5. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из:

- срока действия договора аренды

6.6. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.6.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется:

- выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%;

6.6.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то:

- перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.6.3. В случае разукрупнения основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукрупнения объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукрупнения основными средствами:

- на полученные в результате разукрупнения объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной стоимости, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

6.6.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью:

- возможны следующие варианты дальнейших действий с амортизацией. Если стоимость

объекта осталась свыше 100 тыс. руб., то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно, амортизация доначисляется одновременно по окончании мероприятий, связанных с частичной ликвидацией.

6.6.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается:

- пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта;

6.7. Начисление амортизации на амортизируемый объект ОС и НМА (включая права пользования НМА) начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия объекта из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта НФА стала равной нулю

(пп. 33, 34 Стандарта "Основные средства", пп. 28, 29 Стандарта "Нематериальные активы").

7. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета материальных запасов

Порядок определение групп/подгрупп и единиц учета.

7.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

Не зависимо от стоимости и срока службы к материальным запасам относятся следующие материальные ценности:

- специальные инструменты и специальные приспособления, предназначенные для оказания медицинской помощи/услуг, независимо от их стоимости;

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации (в т.ч. инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов) отдельных категорий граждан;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

- материальные ценности специального назначения.

7.2 Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществляется следующим образом:

- "медикаменты",

- "кровь",

- "мягкий инвентарь";
- "продукты питания",
- "горюче-смазочные материалы",
- "строительные материалы",
- "посуда";
- "бланки";
- «запасные части к авто»;
- «электротовары»;
- «канцтовары»;
- «моющие»;
- «хозтовары»;
- «вакцина»;
- «запасные части к медоборудованию»;
- «прочие материальные запасы»;
- «сантехнические материалы»

Для каждой группы могут быть определены подгруппы, позволяющие систематизировать объекты материальных запасов по дополнительным характеристикам: правилам списания, хранения, сертификации; детализации цели использования и т.п.

Подгруппы определены в составе аналитических счетов учета счета 105 00 "Материальные запасы", а также установлены отдельными пунктами Учетной политики.

Группировка материальных запасов по видам запаса и целям его использования определена в Приложении 12.

(Основание: п. 12 Стандарта "Запасы")

7.3 Материальные запасы учитываются на соответствующих аналитических счетах счета 105 00 "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета.

Материальные запасы медицинского назначения относятся на счета бухгалтерского учета с учетом наличия или отсутствия соответствующих регистрационных удостоверений или сертификатов, а также цели их использования в деятельности учреждения.

7.3.1. На счете 105 X1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы" учитываются следующие материальные запасы, применяемые в медицинских целях:

- лекарственные препараты,
- медицинские материалы (изделия),
- сыворотки, вакцины,
- донорская кровь и ее компоненты;
- парентеральное питание;
- кислород медицинский;
- спирт медицинский (этанол);
- лабораторные препараты: тест-системы, растворы, реактивы и реагенты;
- дезинфектанты (которые используются при обработке медицинских кабинетов, медицинского оборудования, оказания медицинских услуг):
- уголекислота.

7.3.2. На счете 105 X2 "Продукты питания" учитываются:

- продукты питания

7.3.3. На счете 105 X3 "Горюче-смазочные материалы" учитываются:

- все виды топлива, горючие и смазочные материалы, в том числе бензин, автол;
- иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем;
- газ.

7.3.4. На счете 105 X4 "Строительные материалы" учитываются все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич), лесные материалы

(лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;

7.3.5. На счете 105 X5 "Мягкий инвентарь" учитываются:

- спецодежда медицинская для сотрудников учреждения (халаты, костюмы, шапочки, куртки, штаны);

- спецодежда медицинская для сотрудников учреждения;

- белье для пациентов (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

- специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, соблюдение санэпидрежима, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- прочий мягкий инвентарь.

Порядок отнесения на счет указанных материальных запасов не зависит от материала, из которого произведен объект учета и длительности его использования (одноразовое или многократное применение).

7.3.6. На счете 105 X6 "Прочие материальные запасы" учитываются:

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.);

- канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- хозяйственный инвентарь, учитываемый в составе материальных запасов;

- посуда;

- дезинфектанты (которые используются при обработке мест общего пользования, относящимися к немедицинским помещениям);

- упаковочный материал (для утилизации медицинских отходов)

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

- материалы, электронные компоненты, радио и электротехнические изделия, необходимые для проведения текущего ремонта машин, оборудования, транспортных средств, объектов производственного и хозяйственного инвентаря;

- материальные ценности для реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации (в т.ч. инвалидной техникой и средства передвижения для инвалидов) отдельных категорий граждан;

- бланочная продукция и бланочная продукция строгой отчетности (бланков трудовых книжек (вкладышей к ним);

- материалы специального назначения;

- иные материальные запасы.

7.4. Выбор счета учета материальных запасов, отнесенных к группе учета "лекарственные препараты" или "медицинские материалы (изделия)" осуществляется на основании следующих понятий:

7.4.1. Принадлежность объектов материальных запасов к группе "лекарственные препараты"

определяется в соответствии с подпунктом 4 статьи 4 Федерального закона от 12.04.2010 N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств".

7.4.2. Принадлежность объектов материальных запасов к группе "медицинские материалы (изделия)" определяется в соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации".

7.4.3. Под медицинской целью для группировки материальных запасов в рамках настоящей Учетной политики следует понимать:

- оказание медицинской помощи в соответствии с положениями, клиническими рекомендациями, в т.ч. выполнение лабораторно-диагностических исследований, протокола лечения, медицинской реабилитации;

- организация и оказание медицинской помощи в целом учреждением, в том числе постановка диагноза, лечение, реабилитация, обслуживания задействованной в оказании услуги медицинской техники, соблюдение санитарно-эпидемиологического режима в учреждении;

- иное.

Не является медицинской целью для группировки материальных запасов в рамках настоящей Учетной политики использование лекарственных препаратов и медицинских изделий для:

- технического обслуживания и ремонта оборудования;

- организации санэпидемрежима административных помещений и мест общего пользования;

- обеспечение СИЗ работников медицинского учреждения в соответствии со специальной оценкой условий труда;

- утилизация отходов, в т.ч. медицинских отходов;

- одноразовое белье (халаты, шапочки, простыни, пеленки), приобретаемые для обеспечения комфорта пациентов;

- иное

Лекарственные препараты и медицинские материалы (изделия),

- при использовании в медицинских целях, учитываются на счете 105 X1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы";

- не предназначенные для медицинских целей, относятся к иным материальным запасам и учитываются на соответствующих счетах, в зависимости от цели использования: 105 X5 "Мягкий инвентарь" или 105 X6 "Прочие материальные запасы".

7.5.С целью разграничения разного уровня контроля за расходом материальных запасов, отнесенных к группе "лекарственные препараты" в учете выделяют:

а) подгруппу "Лекарственные препараты, подлежащие предметно-количественному учету" в целях бухгалтерского учета, включающую препараты, расход по которым необходимо подтвердить конкретизацией медицинской помощи/услуг, для которой они были использованы.

К подгруппе относятся следующие препараты:

- лекарственные препараты согласно перечню, утвержденному Приказом Минздрава России от 01.09.2023 N 459н (препараты, содержащие наркотические средства (НС), психотропные вещества (ПВ) и их прекурсоры; сильнодействующие и ядовитые вещества, в том числе спирт этиловый; комбинированные лекарственные препараты, содержащие НС, ПВ их прекурсоры и другие фармакологические активные вещества);

- иммунобиологические лекарственные препараты, в т.ч. сыворотки, вакцины;

-кислород;

-кровь.

Бухгалтерский учет препаратов, отнесенных к подгруппе, ведется только по номенклатурным номерам.

б) подгруппу "Лекарственные препараты/средства иные", которая включает все лекарственные препараты, не перечисленные в п. 7.5.а

7.6. Учет материальных запасов группы "Медицинские материалы (изделия)" ведется по следующим правилам:

7.6.1. В группу "медикаменты" относятся следующие изделия, объединенные в соответствующие подгруппы:

- медицинский инструментарий со сроком полезного использования менее 12 месяцев (под медицинским инструментарием подразумеваются продукция медицинского назначения, относимая "Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)", утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст, по кодам 330.32.50.21.110 "Инструменты и оборудование терапевтические", 330.32.50.21.111 "Инструменты терапевтические" и 330.32.50.50 "Изделия медицинские, в том числе хирургически, прочие");

- медицинские изделия, имплантируемые в организм человека, медицинские инструменты, предназначенных для восстановления, замены, изменения анатомического строения или физиологических функций организма;

- медицинские изделия и другие расходные материалы разового использования при оказании медицинских услуг, в числе которых: бумага со специальными чувствительными слоями, бумага и картриджи, фильтры, применяемые в медицинском оборудовании при оказании медицинских услуг, гели и средства контактные для диагностики;

- перевязочные средства (вата, бинты, марля, пластыри и т.п.);

- простыни, пеленки, памперсы (подгузники) бумажные и другое абсорбирующее белье при оказании медицинской помощи детям, пациентам отделений реанимации и иным пациентам, имеющим ограничения к самообслуживанию или передвижению, а также пациентам с различными формами недержания мочи и кала;

- одноразовое белье и подкладочный материал (халаты, шапочки, бахилы медицинские и т.п.), используемые для выдачи пациентам при оказании медицинских услуг;

- упаковочный материал для хранения стерильного материала и инструмента;

--рентгенпленка;

-реагенты, контрасты;

- другие медицинские изделия.

7.6.2. С целью разграничения разного уровня контроля за использованием материальных запасов, отнесенных к группе "Медицинские материалы (изделия)" в учете выделяют медицинские изделия, подлежащие обязательному предметно-количественному учету, расход по которым необходимо подтверждать конкретизацией медицинской помощи/услуг, для которой они были использованы, это:

- медицинские изделия, имплантируемые в организм человека;

-кислород для медицинских целей;

-кровь и ее компоненты;

-рентгенпленка;

-реагенты, контрасты.

7.7. Учет материальных запасов группы "Мягкий инвентарь" ведется по следующим правилам:

7.7.1 В составе группы "Мягкий инвентарь" учитываются медицинские изделия, приобретаемые как:

- одноразовые комплекты защитной одежды, выдаваемые персоналу Учреждения (халаты, костюмы, шапочки, бахилы);

- одноразовое постельное белье, выдаваемое больным стационара;

- специальные Rg-защитные принадлежности, надеваемые как сотрудниками Учреждения, так и пациентами (фартук, воротник);

- одноразовый рулонный материал для кабинетов функциональной диагностики, приемного отделения и операционного блока в рамках профилактики ВБИ и по необходимости другим отделениям.

7.7.2. С целью разграничения разного уровня контроля за целевым использованием материальных запасов, отнесенных к группе "Мягкий инвентарь" определяются подгруппы:

- спецодежда и обувь;

- специальные принадлежности, являющиеся СИЗ;

- защитная одежда и принадлежности в соответствии с требованиями санэпидрежима,

- белье и постельные принадлежности;

- одноразовый мягкий инвентарь;

- иное

7.7.3. Одноразовые комплекты защитной одежды сразу же после использования обрабатываются и утилизируются. Они подлежат списанию вне зависимости от степени износа. При выдаче одноразового мягкого инвентаря в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных обязанностей его стоимость списывается с баланса и не отражается на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

7.8. С целью разграничения разного уровня контроля за использованием материальных запасов, отнесенных к группе "Продукты питания" определяют

- продукты питания краткосрочного хранения;
- продукты питания длительного хранения;

7.9. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в разрезе определенных Учетной политикой групп и подгрупп (см. пункты 7.2 - 7.9 настоящей Учетной политики) устанавливается:

а) *номенклатурный номер* для всех материальных запасов, относящихся к:

- лекарственным препаратам, включенных в список предметно-количественного учета,
- медицинским материалам (изделиям), подлежащим предметно-количественному учету;
- иные лекарственные препараты;
- иные медицинские материалы (изделия)
- запасные части;
- хозяйственные и канцелярские материалы и принадлежности;
- материалы для проведения текущего ремонта движимого имущества;
- мягкий инвентарь;
- продукты питания;
- ГСМ;
- строительные материалы;
- иные группы

7.10. Объекты материальных запасов, для которых определен учет по номенклатурным номерам, при их принятии к учету производится в разрезе следующей детализации:

7.10.1. в отношении лекарственных препаратов:

- наименование/действующее вещество
- форма выпуска (таблетка, порошок, капли, раствор),
- дозировка,
- страна происхождения,
- серия,
- срок годности;

7.10.2. в отношении медицинских изделий и иных материальных запасов медицинского назначения:

- единица измерения (штуки, пары, метры, граммы и т.д.)

7.11. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске) устанавливаются следующие:

Группа/подгруппа материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета	по стоимости каждой единицы
лекарственные препараты	- по средней стоимости
спирт	по стоимости каждой единицы
медицинские материалы (изделия), включенные в список предметно-количественного учета	по стоимости каждой единицы
медицинские материалы (изделия)	- по средней стоимости
а также:	
перевязочные средства	- по средней стоимости

донорская кровь и ее компоненты	- по средней стоимости
кислород медицинский	- по средней стоимости

Списание реактивов и расходных материалов в КДЛ происходит в момент их установки в гематологические, либо биохимические анализаторы для выполнения исследования. Количество определений зависит от объема фасовки и используемого анализатора.

(Основание: п. 42 Стандарта "Запасы")

7.12. В целях Учетной политики материальные запасы разделяют на потребляемые и непотребляемые.

К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования не теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности в случае, если их стоимость не превышает 500,00 рублей за единицу;

- хозтовары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 1000,00 рублей за единицу.

К непотребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования.

Порядок учета лекарственных препаратов и медицинских материалов, используемых в медицинских целях.

7.13. В целях организации приемки, хранения, выдачи, контроля за сохранностью лекарственных препаратов и медицинских материалов, используемых в медицинских целях, организованы следующие центры складского учета (далее совместно - медицинский склад):

- больничная аптека - структурное подразделение Учреждения (больничная аптека). Склад, на который поступают материальные запасы от поставщиков

- кабинет трансфузиологии (хранение донорской крови и ее компонентов для собственных нужд учреждения);

- медицинский склад структурного подразделения, осуществляющего приемку медикаментов;

7.14. Отпуск лекарственных препаратов и медицинских материалов (изделий) осуществляется, в отделения (кабинеты) Учреждения, оказывающие непосредственно медицинскую помощь оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

7.15. Списание с бухгалтерского учета лекарственных препаратов и медицинских материалов (изделий) осуществляется:

- по фактическому расходу при оказании медицинских услуг

- ежемесячно

- на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460). К Акту (ф. 0510460) прилагаются подтверждающие факт расхода при оказании медицинских услуг документы, в частности:

- предоставленные отчеты о приходе и расходе медикаментов старших медицинских сестер отделений и старших фельдшеров отделений скорой медицинской помощи.

7.16. Выбытие с балансового учета потребляемых лекарственных препаратов и медицинских материалов (изделий) по причине не соответствия "критерию признания активом" осуществляется в следующих случаях:

- истечение срока годности или возникновение иной причины, связанной с потерей потребительских свойств (т.е. пришедшие в негодность);

- изъятие из обращения лекарственных препаратов по требованию Росздравнадзора или

производителя/продавца.

7.17. При выявлении фактов истечения срока годности или возникновения иной причины, связанной с потерей потребительских свойств, лекарственных препаратов или медицинских материалов (изделий) ответственными за складской учет (сохранность материальных запасов), иницируется проведение инвентаризации.

Списание производится согласно оформленным по результатам инвентаризации соответствующим первичным учетным документам.

Если такие списываемые материальные запасы необходимо упаковать в специальный "отходный" контейнер или пакет для дальнейшей передачи специализированной организации для уничтожения (т.е. не предусмотрена передача объектов в утилизацию/на уничтожение поштучно), основанием для списания с балансового учета является Акт о списании матзапасов (ф. 0510460), оформленный по результатам инвентаризации, без оформления Решения о прекращении признания активами (ф. 0510440) и оприходования соответствующих материальных ценностей на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Акт об утилизации (ф. 0510435) в этом случае не оформляется.

7.18. Передача лекарственных препаратов на экспертизу по требованию Росздравнадзора оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) с приложением документов Росздравнадзора (например, требования о предоставлении образцов лекарственных средств или протокола об отборе образцов).

В бухгалтерском учете учреждения отражаются следующие хозяйственные операции:

7.18.1. Если в протоколе об отборе образцов указано, что образцы не подлежат возврату или получено отрицательное экспертное заключение (качество образцов не соответствует установленным требованиям), в учете отражается списание лекарственных препаратов следующей корреспонденцией счетов:

Дебет Х 401 10 172 и Кредит Х 105 Х1 440.

Оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением протокола об отборе образцов (с отметкой о невозврате) или отрицательного экспертного заключения (при наличии);

7.18.2. Если в протоколе об отборе образцов указано о необходимости их возврата в случае положительного результата экспертизы (качество предоставленных образцов соответствует установленным требованиям), в учете отражаются следующие корреспонденции счетов:

- передача образцов на экспертизу:

Дебет Х 105 Х1 340 (Росздравнадзор) Кредит Х 105 Х1 340 (Аптечный склад)

- возврат образцов с экспертизы:

Дебет Х 105 Х1 340 (Аптечный склад) Кредит Х 105 Х1 340 (Росздравнадзор).

Поступление (возврат) лекарственных препаратов после проведенных испытаний, экспертизы качества отражается в учете:

- Бухгалтерской справкой (ф. : 0504833) с приложением Акта возврата образцов лекарственных средств, поступившего от Росздравнадзора;

Порядок учета донорской крови.

7.19. Донорская кровь и ее компоненты отражается в учете по подгруппе "Донорская кровь. Кровь и ее компоненты" на следующих аналитических счетах:

- для клинического использования на счете 105 Х1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы":

7.20. Донорская кровь и ее компоненты отражается в учете по следующей цене:

- безвозмездно полученная Учреждением для оказания помощи в рамках программы госгарантий - по стоимости, определенной передающей стороной;

- приобретенная для оказания платной медицинской помощи или использования в иных целях - по цене приобретения;

Порядок учета ГСМ

7.21. Порядок списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

7.21.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;
- разработок специализированной организации;
- на основе проведенных уполномоченной комиссией учреждения замеров/испытаний (временные нормы);

и утверждаются приказом руководителя учреждения.

7.21.2. Ежемесячно, в последний рабочий день месяца бухгалтером по учету материальных ценностей сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведения ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя.

7.21.3. Списание ГСМ на газонокосилки, бензопилу, дизель-генераторную установку производится по нормам, установленным приказом руководителя учреждения на основании акта (**Приложение № 14 к Учетной политике**).

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р)

7.22. При получении топлива по топливным картам его постановка на учет осуществляется на основании:

- путевых листов

к которым прилагаются:

- чеки и иные документы, подтверждающие отгрузку топлива.

При поступлении сводных отгрузочных документов (накладных) от поставщиков топлива производится сверка объемов топлива, оприходованного на основании отчетов держателей топливных карт, с данными контрагентов.

Правила передачи материальных запасов.

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

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).
(Основание: п. 273 Стандарта ЕПС)

Иные нормы учета материальных запасов

7.24. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09. Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;
 - аккумулятор;
 - шины;
 - покрышки;
 - карбюратор;
 - коробки передач
- (Основание: п. 237 Стандарта ЕПС)

7.25. Правила маркирования мягкого инвентаря:

7.25.1. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом в присутствии заместителя главного врача по хозяйственным вопросам и бухгалтера специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида.

7.25.2. Одноразовый мягкий инвентарь не маркируется.

7.25.3 Списание пришедшего в негодность мягкого инвентаря производится - по средней фактической стоимости. Предметы мягкого инвентаря списываются при полной их изношенности, по мере необходимости с учетом сроков службы, на основании служебных записок казначейши отделений.

7.25.4. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по стоимости 1 рубль за 1 кг. Принятие к учету ветоши осуществляется по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

7.26. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета:

- 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами";

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

8. Методы оценки, способы ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

8.1. Учет операций по формированию себестоимости:

- выполняемых работ и оказываемых услуг по оказанию медицинской помощи; осуществляется на счете 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Себестоимость определяется отдельно для каждого вида работ, услуг.

8.2. Счет 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" не применяется:

- по КФО 5 и при осуществлении деятельности за счет субсидий на иные цели;

8.3. Себестоимость определяется отдельно для каждого вида работ, услуг, изготовления продукции и состоит из:

- прямых, накладных и общехозяйственных затрат;
(Основание: п. 28 Стандарта "Запасы")

8.4. Накладные расходы:

- расходы на амортизацию имущества и права пользования программным обеспечением и базами данных;

Накладные расходы обособляются на соответствующем счете 109 70.

(Основание: п. 28 Стандарта "Запасы")

8.5. Калькулирование общехозяйственных расходов ведется по статьям:

- расходы на содержание охраны, на сигнализацию (охранную, пожарную, и т.п.);
- расходы на содержание, включая техобслуживание и ремонт, зданий, сооружений и имущества (лифтов, узла учета тепловой энергии, дизель-генератора, систем вентиляции, основных средств и др.);

- расходы на оплату коммунальных услуг, дератизация и дезинфекция, профизмерения э/оборудования, поверка оборудования, испытания диэлектрических перчаток, стирка белья, мойка автотранспорта, утилизация отходов, услуги ЕГИСЗ, услуги по уничтожению наркотиков и психотропных веществ;

- расходы на содержание прилегающей территории (вывоз мусора, уборка снега, покос травы);

- на оплату услуг связи, в том числе телефонной, местной, мобильной, почтовой, услуги интернета и др., а также затраты на содержание и эксплуатацию средств связи, ремонт и техническое обслуживание, перевозка наркотиков;

- на оплату транспортных услуг;

- на услуги по страхованию, обучению, подписке, по проведению медицинских осмотров;

- обслуживание информационных систем и программного обеспечения;

- эквайринг;

- специальная оценка условий труда, оценка качества;

- иные виды аналогичных расходов.

(Основание: п. 28 Стандарта "Запасы")

8.6. Выбор КФО для счетов 109 70 "Накладные расходы" или 109 80 "Общехозяйственные расходы" для учета на них соответствующих расходов по содержанию и эксплуатации имущества (движимого и недвижимого) осуществляется по следующим правилам:

8.6.1. Если расходы, указанные в представленном документе (договоре, акте, накладной и т.п.) можно однозначно отнести на соответствующий вид деятельности, то распределение осуществляется фактических затрат по конкретным КФО.

8.6.2. Если расходы, указанные в представленном документе, являются общими для всей хозяйственной деятельности, относимой к разным КФО, - то распределение осуществляется пропорционально площади, на которой осуществляется деятельность или иное;

8.6.3. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества (движимого и недвижимого), переданного в аренду, относятся на КФО 2, а именно на соответствующие счета аналитического учета 2 109 70 2XX и 2 109 80 2XX.

8.6.4. Расходы на содержание и эксплуатацию имущества (движимого и недвижимого), учтенного по КФО 4 (коммунальные расходы, расходы на техническое обслуживание, ремонт оборудования и другие расходы), и используемого для оказания помощи/услуг в рамках программы ОМС осуществляются за счет средств ОМС, а именно на соответствующие счета аналитического учета 7 109 70 2XX и 7 109 80 2XX.

8.6.5. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) оформляется в 1с, и отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

8.7. Имущество (объект основных средств и/или материальных запасов), приобретенное за счет средств приносящей доход деятельности (за исключением частичной оплаты) или полученное безвозмездно (например, в рамках договоров пожертвования) учитывается на соответствующих аналитических счетах 101 00 "Основные средства" или 105 00 "Материальные запасы" по КФО 2 в зависимости от цели и срока использования имущества в деятельности учреждения.

Дальнейшие расходы, связанные с использованием указанного имущества (начисление амортизации и списание материальных запасов) выполняется по правилам настоящей Учетной политики.

8.8. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансирования (КФО) осуществляется на стадии заключения договора.

8.8.1. Материальные запасы относятся на КФО, соответствующий источнику приобретения.

8.8.2. Накладные и общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно (за исключением остатков незавершенного производства) пропорционально

- прямым затратам на оплату труда;

Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131(132) «Доходы от оказания платных услуг (работ)» "Доходы от оказания услуг (работ) по программе ОМС" в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

8.8.3. Списание счета Х 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг": на финансовый результат осуществляется:

- по деятельности по программе ОМС - ежемесячно
- по деятельности в рамках выполнения госзадания - ежемесячно;
- по деятельности по оказанию платных услуг - ежемесячно

8.9. Порядок оценки незавершенного производства в учете устанавливается:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
(Основание: п. 28 СГС "Запасы")

8.10. Не формируют себестоимость следующие расходы:

-уплата налогов (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог и другие аналогичные расходы);

-плата за негативное воздействие на окружающую среду;

-пени, штрафы, госпошлины и иные экономические санкции;

-плата за использование радиочастотного сигнала;

-командировочные расходы;

- все виды пособий (относящиеся к КОСГУ 260).

-возмещение расходов за медосмотр;

-затраты, производимые по виду деятельности 5 (субсидии на иные цели).

Указанные расходы сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета Х 401 20 ХХХ "Расходы текущего финансового года") в рамках того КФО и КОСГУ по которому были/ или будут оплачены.

8.11. Аналитические счета учета прямых затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг по разным видам деятельности определяются с учетом требований п. 2 настоящей Учетной политики.

8.11.1. В рамках выполнения государственного задания:

- для стационарной медицинской помощи - на счете 0901 0000000000 ХХХ 4 109 61 000;

- для амбулаторно-поликлинической медицинской помощи - на счете 0902 0000000000 ХХХ 4 109 61 000;

8.11.2. В рамках исполнения программы обязательного медицинского страхования (ОМС):

- для стационарной медицинской помощи - на счете 0901 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для амбулаторно-поликлинической медицинской помощи - на счете 0902 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для медицинской помощи в дневном стационаре - на счете 0903 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для скорой медицинской помощи - на счете 0904 0000000000 ХХХ 7 109 61 000 .

8.11.3. В рамках приносящей доход деятельности:

для стационарной медицинской помощи - на счете 0901 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для амбулаторно-поликлинической медицинской помощи - на счете 0902 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для медицинской помощи в дневном стационаре - на счете 0903 0000000000 ХХХ 7 109 61 000;

- для скорой медицинской помощи - на счете 0904 0000000000 ХХХ 7 109 61 000 .

9. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета), способы ведения бухгалтерского учета прав пользования активами

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

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение **20 процентов**.

(Основание: п. 26 Стандарта "Аренда")

9.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 111 60 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

9.3.1. Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

- Дебет X 401 10 173 и Кредит X 302 XX 73X;

9.3.2. Если договором предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

Дебет X 209 34 56X и Кредит X 302 XX 73X.

9.4. Безвозмездная передача другой организации бюджетной сферы прав пользования программным обеспечением отражается проводками.

9.4.1. При передаче внутри одного публично-правового образования:

- Дебет X 401 20 241 и Кредит X 111 61 45X; Дебет X 104 61 45X и Кредит X 401 20 241

9.4.2. При передаче учреждению другого публично-правового образования:

- Дебет X 401 20 251 и Кредит X 111 61 45X; Дебет X 104 61 45X и Кредит X 401 20 251

9.5. Особенности отражения в учете неисключительного права на программное обеспечение:

- если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 61 "Вложения в права пользования программным обеспечением и баз данных". Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы;

- если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 61 "Вложения в права пользования программным обеспечением и баз данных". Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

9.6. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете

- 02 "Материальные ценности на хранении";

9.7. Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется

- линейным методом;

(Основание: п. 30 Стандарта "Нематериальные активы")

9.8. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых двух знаках указывается буквенное значение ОС, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении;

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

9.9. Групповой учет прав пользования нематериальными активами организуется в отношении одновременно приобретенных (полученных безвозмездно) однотипных прав пользования одной учетной стоимостью с одинаковым сроком полезного использования. На такие объекты открывается Инвентарная карточка группового учета с присвоением каждому инвентарному объекту отдельного инвентарного номера.

9.10. В целях обеспечения контроля за наличием и использованием экземпляров программ для ЭВМ с истекшим сроком действия лицензионных прав организовано ведение:

- журнала;

Ответственный - системный администратор.

9.11. Получение права пользования программным обеспечением по сублицензионному договору от организации бюджетной сферы на безвозмездной основе не отражается на счете 111 61 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности". В целях обеспечения контроля за наличием и использованием таких программ организовано ведение:

- журнала;

Ответственный - системный администратор.

(Основание: письмо Минфина России от 08.07.2024 N 02-07-07/63683)

9.12. Порядок признания и уточнения стоимости прав пользования по договорам аренды (безвозмездного пользования), заключенным на неопределенный срок.

9.12.1. Права пользования по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, признаются в размере стоимости арендных платежей за текущий год, очередной год и год, следующий за очередным. Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится:

- ежегодно в последний рабочий день финансового года;

Стоимость прав пользования пересматривается с учетом условий договора аренды об индексации (изменении размера арендной платы).

9.12.2. Права пользования по договору безвозмездного пользования, заключенному на неопределенный срок, признаются в размере справедливой стоимости арендных платежей за текущий год, очередной год и год, следующий за очередным. Корректировка стоимости прав пользования с учетом цикла бюджетного планирования (3 года) производится:

- ежегодно в последний рабочий день финансового года;

При этом производится уточнение справедливой стоимости арендных платежей на новый период.

10. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета денежных средств

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением:

- метода "Красное сторно".

10.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514): автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: пп. 69, 73 Стандарта ЕПС)

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

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

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

- проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях: ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.;
- проведения внезапных ревизий кассы.

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

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

10.6. Списание недостатков наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

10.7. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 2 рабочих дней.

(Основание: раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

10.8. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью

- один раз в год;

(Основание: раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

11. Методы оценки, порядок признания и способы ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами

11.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету.

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

Нумерация отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

11.2. С сотрудниками учреждения расчеты по выданным под отчет денежным средствам и (или) денежным документам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) учитываются на счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами".

11.3. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами ГБУ РО «ГБСМП» в г.Волгодонске, утвержденным отдельным приказом.

12. Методы оценки и способы ведения бухгалтерского учета расчетов с учредителем

12.1. На счете 210 06 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым Учреждение не может отвечать по своим обязательствам и распоряжается

только по согласованию с собственником. К такому имуществу относятся:

- соответствующие объекты недвижимости, включая земельные участки;
- особо ценное движимое имущество.

12.2. Изменение (корректировка) показателя счета 210 06 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом Х 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

- по мере внесения изменений в приказ об ОЦИ.

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

(Основание: приказ Минфина России от 30.03.2015. N 52н)

13. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета расчетов по платежам в бюджет

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

13.1.1. Начисление налога на прибыль, НДС, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации;

13.1.3. Начисление налога на имущество, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- датой оплаты налога.

13.1.4. Начисление земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

-датой оплаты налога

13.1.5. Начисление транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

-датой оплаты налога

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

- по налогу на прибыль, НДС- налоговой декларации за отчетный период;

- по налогу на имущество - налоговой декларации за отчетный период, а для авансовых платежей: справки-расчета;

- по земельному и транспортному налогам: справки-расчета, регистра налогового учета;

-по НДС/Л- сводами по налогам.

(Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

13.3. Распределение в целях оплаты: земельного налога, транспортного налога, налога на имущество между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется следующим образом:

13.3.1. По имуществу, используемому в рамках одного вида деятельности, - по соответствующему деятельности источнику финансового обеспечения.

13.3.2. По имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности, -

- осуществляется пропорционально доле доходов утвержденных планом ФХД на текущий финансовый год;

13.3.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату указанных налогов по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4), если это определено условием предоставления целевой субсидии.

13.4. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в случае,

если:

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС;

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы "входного" НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг). На счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" данные суммы не отражаются.

13.5. Распределение "входного" НДС по приобретенным нефинансовым активам (работам, услугам) для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению деятельности осуществляется с учетом следующих особенностей:

13.5.1. Деление суммы "входного" НДС на принимаемую и не принимаемую к вычету осуществляется в соответствии с нормами, установленными Учетной политикой в целях налогового учета.

13.5.2. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета Х 303 04 730 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

13.5.3. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, подлежит учету:

по основным средствам и нематериальным активам:

а) если первоначальная стоимость еще не сформирована, путем включения в стоимость основных средств и нематериальных активов с использованием корреспонденции: Дебет Х 106 Х1 310 (Х 106 ХХ 320) и Кредит Х 210 12 66Х;

б) если основные средства или нематериальные активы уже приняты к учету и отражены на соответствующих счетах 101 00 "Основные средства", 102 00 "Нематериальные активы",

- путем отнесения на финансовый результат текущего года корреспонденцией Дебет Х 401 20 273 и Кредит Х 210 12 66Х. Корректировка стоимости объекта основного средства или нематериального актива не производится;

(п.п. 16, 19 Стандарта "Основные средства")

по материальным запасам:

в) если первоначальная стоимость еще не сформирована, то путем включения в стоимость материальных запасов с использованием корреспонденции: Дебет Х 106 Х4 340 и Кредит Х 210 12 66Х;

г) если материальные запасы уже приняты к учету и отражены на соответствующем счете 105 00 "Материальные запасы", то

- путем отнесения на финансовый результат текущего года корреспонденцией Дебет Х 401 20 273 и Кредит Х 210 12 66Х;

по выполненным работам и (или) оказанным услугам

д) по работам и услугам, фактическое выполнение / оказание которых уже было отражено в бухгалтерском учете

- путем отнесения на финансовый результат текущего года корреспонденцией Дебет Х 401 20 2ХХ и Кредит Х 210 12 66Х

с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

13.6. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается в учете:

- путем отнесения на финансовый результат текущего года корреспонденциями: Дебет Х 210 12 ХХХ и Кредит Х 303 04 ХХХ восстановление (корректировка) суммы НДС, подлежащей уплате; Дебет Х 401 20 273 и Кредит Х 210 12 ХХХ - отнесение "излишне" принятых к вычету сумм на расходы текущего года;

13.7. При безвозмездной передаче результатов производства товаров/продукции, выполнения работ, оказания услуг, отражаемых в рамках приносящей доход деятельности (КФО 2),

подлежащих в соответствии с НК РФ обложению НДС, устанавливаются следующие правила бухгалтерского учета:

- исчисленная сумма НДС отражается на соответствующем аналитическом счете 2 401 10 1XX "Доходы экономического субъекта" по коду дохода, соответствующего доходу аналогичной деятельности (передачи товаров, продукции, услуг), оказываемой за плату;

- уплата НДС производится по статье 180 "Прочие доходы" АнКВД и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

13.8. При безвозмездной передаче учреждением имущества, в случае, когда такая передача подлежит обложению НДС в соответствии с НК РФ, определяется следующие правила отражения в бухгалтерском учете:

- исчисленная сумма НДС относится на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ и отражается корреспонденцией Дебет 2 401 10 189 и Кредит 2 303 04 731. Оплата производится по статье 180 "Прочие доходы" АнКВД и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

13.9. Резерв в части НДС, предъявленного учреждению поставщиками по приобретенным товарам, работам, услугам, когда приемка поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по документу о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров, результаты выполненных работ, оказанных услуг произведена не в момент передачи (поступления) товара, оказания услуг, выполнения работ, а с временным разрывом, отражается корреспонденцией

- Дебет X 210 12 56X и Кредит X 401 60 XXX;

Уменьшение расчетов по "входному" НДС при списании неиспользованной суммы ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг отражается корреспонденцией

- Дебет X 401 60 XXX и Кредит X 210 12 66X;

Сумма "входного" НДС принимается к вычету при соблюдении условий, установленных НК РФ, на дату получения на бумажном носителе или в электронном виде следующих документов:

- счет-фактуры, УПД со статусом 1, документа о приемке со статусом 1, подписанного контрагентом;

Если "входной" НДС к моменту оформления отказа от приемки или уменьшения объемов приемки был ранее принят к вычету, сумма НДС подлежит восстановлению корреспонденцией:

- Дебет X 210 12 56X и Кредит X 303 04 731.

13.10. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

13.11. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период - с 29 числа текущего месяца по 3 число очередного месяца.

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается:

- датой перечисления платежей по налогам.

13.12. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью

- Дебет X 303 14 831 и Кредит X 303 XX 731.

13.13. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, установленным по результатам специальной оценки условий труда, учитываются на счете

- 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на

выплату страховой части трудовой пенсии".

13.14. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" на основании документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

14. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам, по ущербу и иным доходам, по принятым обязательствам

14.1. На счете 0 205 00 000 «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.

14.2. Аналитический учет расчетов по счету 205 00 "Расчеты по доходам" ведется в "Журнале по прочим операциям" по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков;
(Основание: п. 97 Стандарта ЕПС)

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

Зачет предварительной оплаты отражается по Дебету счета X 205 XX 56X "Расчеты по доходам. Авансы полученные" и Кредиту счета X 205 XX 56X "Расчеты по доходам".
(Основание: пп. 19, 94, 95 Стандарта ЕПС)

14.4. Начисление доходов учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования, отражается на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь на счете 205 32.

14.5. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 205 00 "Расчеты по доходам", 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами", 209 00 "Расчеты по ущербу и иным доходам".
(Основание: пп. 19, 95, 110 Стандарта ЕПС)

14.6. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим:
- возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда,
- по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты,
учитываются на счете 209 34 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

14.7. Счет 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется:
- для отражения операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой;
- при возмещении средств с одного источника на другой

14.8. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет в бухгалтерском учете и отчетности отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в

разрезах которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды.

При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

14.9. Ущерб от недостачи, хищений нефинансовых активов имущества отражается с применением:

- аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"
- аналитического счета 2 209 44 000 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу" (за исключением страховых возмещений).

Сумма выявленного ущерба в связи с недостачами, хищениями нефинансовых активов первоначально отражается в составе доходов будущих периодов корреспонденцией Дебет Х 209 70 56Х и Кредит Х 401 40 172.

До установления виновного лица ущерб отражается на лице, ответственном за сохранность нефинансовых активов, в отношении которых выявлена недостача (хищение).

Если на момент отражения бухгалтерской записи нет информации о текущей восстановительной стоимости имущества, то сумма ущерба отражается по балансовой стоимости объектов, списанных в связи с недостачей (хищением).

14.10. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- аналитического счета 2 209 44 ХХХ "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений);
- аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

14.11. Восстановление в учете дебиторской (кредиторской) задолженности определяется в зависимости от типа задолженности и времени образования следующей корреспонденцией:

14.11.1. Дебиторская задолженность по расходам, образовавшаяся в текущем финансовом году отражается

- по Кредиту счета Х 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" с одновременным уменьшением забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.2. Дебиторская задолженность по расходам, образовавшаяся в прошлые годы, отражается

- по Дебету Х 209 34 56Х и Кредиту Х 401 10 173 с одновременным уменьшением забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.3. Дебиторская задолженность по доходам отражается

- по Кредиту счета Х 401 10 173 "Чрезвычайные доходы по операциям с активами" с одновременным уменьшением забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" (при наличии).

14.11.4. Кредиторская задолженность отражается

- по Дебету счета Х 401 10 173 "Чрезвычайные доходы по операциям с активами" с одновременным уменьшением забалансового счета 20 "Задолженность, неустраиваемая кредиторами" (при наличии).

14.12. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение 5-ти рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм в январе отчетного года.

14.13. Возмещение в бюджет СФР расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем, отражается по подстатье:

- 295 "Другие экономические санкции" КОСГУ;

14.14. В целях урегулирования выявленной в установленном порядке пересортицы на счетах аналитического учета счета 205 00 "Расчеты по доходам отражается бухгалтерская запись:

- Дебет X 205 XX 56X и Кредит X 205 XX 56X;

14.15. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований без договора производится в момент и на основании поступления денег на лицевой счет

Основание: (п.39 Приказа 39н).

14.16. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность. Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения, по которому осуществлялся их учет.

15. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета доходов и расходов текущего финансового года, доходов и расходов будущих периодов

15.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

15.1.1. Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета.

15.1.2. Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ.

15.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения и предусмотренных Планом ФХД, путем отражения соответствующих виду деятельности:

- кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1- 4 разрядах счета, в соответствии с правилами п. 2.2. настоящей Учетной политики

(Основание: пп. 8, 9 Стандарта ПСБУ БУ/АУ)

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

- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;

- доходы от реализации нефинансовых активов;

- доходы от собственности;

-доходы от оказания платных услуг (работ);

-доходы от компенсаций затрат;

-поступления текущего характера от иных резидентов;

-доходы от возмещения средств;

-доходы от безвозмездных перечислений.

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

15.3.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом;

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

Расчет условных арендных платежей осуществляется

- ежемесячно;

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется в соответствии с заключенными договорами на возмещение услуг и иных затрат.

(Основание: п. 188 Стандарта ЕПС, п. 7, п. 25 стандарта "Аренда")

15.3.2. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются

- на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

15.3.3. Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

15.3.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров) признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года:

- на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования;

- на дату вступления в силу решения суда.

15.3.5. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается

- пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

(Основание: п. 11 Стандарта "Долгосрочные договоры")

15.4. Суммы доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам подлежат отражению на счете 401 40 "Доходы будущих периодов".

В составе доходов будущих периодов учитываются:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания;

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели;

- доходы по арендным платежам.

15.5. Доходы будущих периодов в учете

- обособляются в зависимости от периода их признания на аналитических счетах: счете 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и счете 0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года"

Перевод показателей со счета X 401 49 XXX в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет X 401 41 XXX осуществляется первым рабочим днем текущего года.

(Основание: п. 188 Стандарта ЕПС)

15.6. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" устанавливаются следующие:

15.6.1. Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода, осуществляется первым рабочим днем года, в котором у учреждения возникает право на получение этого дохода.

15.6.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года

-единовременно в текущем периоде.

15.6.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года:
единовременно в текущем периоде.

15.7. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;
(Основание: п. 5 Стандарта "Долгосрочные договоры")

15.8. При досрочном расторжении, изменении условий договора учтенные ранее доходы будущих периодов на одноименном счете 401 40 отражаются в учете подлежат корректировки (уменьшению учитываемой суммы) бухгалтерской записью:

- Дебет X 401 40 XXX и Кредит X 205 XX 66X;

15.9. При досрочном выполнении работ (оказании услуг) в объемах, установленным договором, доходы учреждения, ранее учтенные на счете 401 40 "Доходы будущих периодов", признаются доходами текущего финансового года и отражаются на одноименном счете 401 10

- датой подписания акта;

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

- со страхованием имущества, гражданской ответственности (в т.ч. ОСАГО) (письмо Минфина России от 24.01.2020 N 02-07-05/4304

- платой за пользование исключительными и неисключительными правами (программными продуктами, сайтами, электронными справочными системами и т.п.), срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав, т.е. распространяется на два финансовых года.

- платой за сертификат ключа электронной цифровой подписи, срок действия которого распространяется на следующий финансовый год (годы);

15.11. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года

- периодичностью: ежемесячно;
- по способу определения суммы списания: равномерно.

Дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов: в разрезе видов расходов.

(Основание: п.190 Стандарта ЕПС)

15.12. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

15.12.1. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года

- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

15.12.2. Приобретенные права пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года, отражаются в учете по Дебету X 401 50 226 и Кредиту X 302 26 73X.

Учтенные на аналитическом счете 401 50 расходы будущих периодов относятся на: затраты текущего года: ежемесячно. Сумма признаваемых расходов рассчитывается пропорционально исходя из срока использования, приходящегося на соответствующий период.

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

15.4. Доходы в виде компенсации затрат, понесенных ранее, отражаются в учете с применением:

- 2 209 34 000;

15.5. Расходы на содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, и другого имущества, учтенного по КФО 4 (коммунальные расходы, расходы на техническое обслуживание, ремонт оборудования и другие расходы), осуществляются за счет средств ОМС и относятся на:

- аналитические счета учета счета 7 109 00 000.

15.6. Учет доходов и расходов за счет средств нормированного страхового запаса вести отдельно по коду вида финансового обеспечения- 7, источником финансового обеспечения является – НСЗ.

16. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет), способы ведения бухгалтерского учета резервов предстоящих расходов

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов ведется на счете 401 60 "Резервы предстоящих расходов" по следующим правилам:

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

16.1.1. Для резерва по гарантийному ремонту -

- договор на гарантийное обслуживание;

16.1.2. Для резерва по претензиям и искам -

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

16.1.3. Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) -

- все работники;

16.1.4. Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов -

- единичный договор;

16.1.5. Для резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг) -

- единичный договор;

16.1.6. Для резерва по арендным обязательствам -

- договор операционной аренды;

16.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение N13).

(Основание: пп. 7, 21 Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", пп. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 Стандарта "Запасы", п. 191 Стандарта ЕПС)

16.3. Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва и отраженного на счете 401 60 "Резервы предстоящих расходов" в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг отражается бухгалтерской записью::

- по Дебету Х 401 60 ХХХ и Кредиту аналитического счета, на котором ранее была учтена поставка материальных ценностей, результаты выполненных работ, оказанных услуг;

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108)

17. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по счетам санкционирования

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

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в	- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет

бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Решение о командировании
	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема
	Заявление физического лица
	Квитанция
	Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ
Чек	

17.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,
 - контрактов (договоров).
- (Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)

17.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе

- контрактов (договоров).
- (Основание: п. 202 Стандарта ЕПС)

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

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

18. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по забалансовым счетам

18.1. Если иное не предусмотрено положениями Стандарта ЕПС и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;
- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

18.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- топливные карты;
- иные бланки строгой отчетности.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в Приложении N 15. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: п. 225 Стандарта ЕПС)

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

18.4. При учете расчетов по целевым поступлениям и выбытиям аналитический учет на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется:

- в разрезе КБК

Показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств", при завершении текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся.

(Основание: пп. 254, 256 Стандарта ЕПС)

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

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

- применяется забалансовый счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247)

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

18.8. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей (спецодежда и др. материальные ценности)

В случае передачи имущества в личном пользовании - материальных запасов другому учреждению оно подлежит сдаче на склад. При этом поднятие на баланс такого имущества отражается в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 по:

- стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

18.9. Порядок списания неустребованной кредиторской задолженности с забалансового счета 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами".

18.9.1. Ответственной за принятие решений о списании неустребованной кредиторской задолженности назначается:

- инвентаризационная комиссия.

18.9.2. Периодичность проверки задолженности, учтенной на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами", в целях принятия решений о ее списании:

- ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации.

18.9.3. В установленные сроки руководителем издается приказ о проведении инвентаризации на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами". Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на указанном забалансовом счете 20, и передает ее комиссии, которая проводит:

- сверку учтенных сумм;

- определение сроков исковой давности;

- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

18.10. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по лицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на

- забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

18.11. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по сублицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на

- забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

18.12. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет лицензий на программное обеспечение и иных неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок действия которых менее или равен 12 месяцам, организуется на

- забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

18.13. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом :

- бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

18.14. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет выявленных прав на результаты интеллектуальной деятельности до выяснения их принадлежности организуется в условной оценке: один объект, один рубль на

- забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

18.15. Предусмотрен следующий дополнительный аналитический учет на забалансовых счетах по учету нефинансовых активов:

18.15.1. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование":

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, сервитут, нематериальные активы.

18.15.2. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- в разрезе оснований для учета: на хранении, признанные не активом;

18.15.3. На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации":

- в разрезе групп имущества: недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое;

18.15.4. На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)":

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

18.15.5. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование":

- в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы;

18.15.6. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)":

- в разрезе видов имущества: основные средства, материальные запасы;

18.16. Предусмотрен аналитический учет на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета. Если ранее балансовый учет задолженности осуществлялся по расходным кодам бюджетной классификации, то последним днем текущего года производится ее перевод на код источников финансирования дефицитов бюджетов с указанием в 15-17 разрядах кода 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов".

18.17. Предусмотрен аналитический учет на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

18.18. Особенности учета бланков строгой отчетности.

18.18.1. Бланки строгой отчетности с момента приобретения до передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, учитываются на счете 105 Х6 "Прочие материальные запасы". При этом бланки строгой отчетности закрепляются за сотрудником, ответственным за их хранение.

18.18.2. Бланки строгой отчетности с момента передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, подлежат учету на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности"

- в условной оценке: 1 объект, 1 рубль;

18.18.3. Бланки строгой отчетности находящиеся с момента приобретения у сотрудника, ответственного за их хранение, оформление и выдачу, признаются материальными ценностями на хранении и учитываются на счете 105 Х6 "Прочие материальные запасы". Выдача бланков строгой отчетности для их использования в хозяйственной деятельности учреждения отражается на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" дополнительно под потребность.

(Основание: п. 225 Стандарта ЕПС)

18.19. Не подлежат инвентаризации показатели на следующих забалансовых счетах, предназначенных для учета аналитической информации:

- 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных";

- 17 "Поступления денежных средств";

- 18 "Выбытия денежных средств";

18.20. Если имущество выбыло с балансового учета при принятии решения о его списании вследствие недостач, хищений, гибели в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, то на период исключения из реестра имущества публично-правового образования его учет осуществляется на дополнительно введенном забалансовом счете.

Информация на счете ведется по наименованиям объектов

- по балансовой стоимости выбывших объектов;

18.21. Предоставление имущества, учтенного на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н)

18.22. Учет имущества, предоставленного в возмездное, безвозмездное пользование, дополнительно осуществляется на забалансовых 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

18.23. При прекращении возмездного, безвозмездного пользования имуществом соответствующие операции на забалансовых счетах учета 21 "Основные средства в эксплуатации", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражаются на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н, пп. 269, 271 Стандарта ЕПС)

18.24. Банковские гарантии отражаются в сумме обеспечения, указанной в банковской гарантии по КФО, по которому предусмотрен наибольший объем средств для оплаты контракта (договора);

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

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

- сроки передачи дел;
 - лицо, ответственное за сдачу дел;
 - лицо, ответственное за прием дел;
 - другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);
 - необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
 - дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.
- Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:
- опись переданных документов, их количество и места хранения;
 - выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
 - соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - список отсутствующих документов;
 - общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
 - факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;
 - дата, на которую составлен Акт приема-передачи дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел.

Приложения к учетной политике

1. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов
2. Положение об инвентаризационной комиссии
3. Положение о внутреннем контроле
4. Правила документооборота

5. График документооборота
6. Перечень номеров журналов операций
7. Порядок проведения инвентаризации
8. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты
9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
10. Положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей
11. Акт о разукрупнении частичной ликвидации основных средств
12. Группировка материальных запасов по видам запаса и целям использования
13. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов
14. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов:
15. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности