

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «НОКБ им. Н.А. Семашко» (далее – учреждение) разработана в соответствии с законодательством РФ:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС"Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС"Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС"Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС"Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС"Нематериальные активы");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение Нижегородской области «НОКБ им. Н.А. Семашко»
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	18 разряд номера счета бухучета – код вида финансового обеспечения (деятельности)

І. Общие положения

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

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

2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией) головного учреждения, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет операций по обособленному подразделению ведется в головном учреждении. Обособленные подразделения учреждения:

- не выделены на отдельный баланс;
- самостоятельно не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц;
- не имеют отдельных лицевых счетов.

Деятельность структурного подразделения регламентируется положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

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

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы

необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Должностными лицами, с правом второй подписи, имеющими право подписи денежных и финансовых документов, являются:

Главный бухгалтер – Подпругина С.Е.

Заместитель главного бухгалтера - Плохова Н.В.

5. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приложение № 1);

- комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов (приложение № 1а);

- постояннодействующая комиссия по годовой инвентаризации (приложение № 2);

- комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта (приложение № 3);

- комиссия по проверке кассовой дисциплины (приложение № 4);

- комиссия по списанию запасных частей к медицинскому оборудованию (приложение №5);

- комиссия по списанию расходных стоматологических материалов (приложение №6);

- комиссия по списанию бензина на технику хозяйственной службы (приложение №7);

- комиссия по списанию ТМЦ (приложение №8);

- комиссия по инвентаризации драгоценных металлов в оборудовании, расходных материалах и реактивах (приложение №8г);

- комиссия по списанию ТМЦ с МОЛ хозяйственной службы (приложение №8д);

- комиссия по списанию реагентов с МОЛ отделений больницы (приложение №8е);

- комиссия по списанию медикаментов с МОЛ аптеки (приложение №44).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: «Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения», ПАРУС «Зарплата, кадры», КАМИН «Диетпитание», 1 С: «Аптека МО», 1С «Диетпитание», ЕЦП.

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

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

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

5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием в комментарии: «Исправление ошибок прошлых лет».

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложениях к Учетной политике.

Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика."

7. Журналы операций ([ф. 0504071](#)) перечисленные в приложении №30, формируются ежемесячно на бумажном носителе ведутся в разрезе источников финансового обеспечения и приложений, с подшитыми первичными учетными документами по структурным подразделениям учреждения, по контрагентам, по кассовым операциям с указанием пронумерованных и пронумерованных листов.

Основание: п. 32 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Инструкции N 157н).

III. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение № 9), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются в соответствии с приложением №10.

2. Отражение хозяйственных операций ведется в соответствии с приложением №11 по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Код вида финансового обеспечения (деятельности):

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

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

3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 12) к Учетной политике.

Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"

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

IV. Основные средства.

1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов ОС, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в приложении №13.

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

- объекты библиотечного фонда.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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

4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

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

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

Оформляется актом о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства (приложение №8б)

6. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

7. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

8. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложении №1 настоящей Учетной политики.

9. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение №1).

10. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

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

11. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

12. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

13. Учреждение применяет Акт о приеме-передаче ОС-1 (ф. 0504101):

- при приобретении объектов нефинансовых активов по КФО 2 стоимостью свыше 10 тыс. руб.;

- безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов.

14. Для объектов нефинансовых активов, приобретенных оформляется приходный ордер (ф. 0504207).

15. В целях осуществления контроля по учету ТМЦ выдача со склада в эксплуатацию основных средств:

- стоимостью свыше 10 тысяч рублей оформляется требованием-накладной (ф. 0504204);

- менее 10 тысяч рублей ведомостью материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) (далее - Накладная (ф. 0504102) применяется для оформления и учета перемещения объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов, готовой продукции, произведенной учреждением, из одного структурного подразделения в другое, от одного материально ответственного лица другому, внутри учреждения.

V. Нематериальные активы

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

Основание: п. 56 Инструкции № 157н

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н

3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Основание: п. 60 Инструкции № 157н

4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: п. 128 Инструкции № 157н

5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы"

6. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ.

7. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между

продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Основание: п. 61 Инструкции № 157н.

VI. Непроизведенные активы

1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы»

2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете, если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Основание: п.36 СГС "Концептуальные основы", п.7 СГС "Непроизведенные активы"

3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Основание: п.36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628

4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н

VII. Материальные запасы.

1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении № 14.

2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная (реестровая единица) – для (вид (-ы) или группа (-ы) материалов);

- партия - для (вид (-ы) или группа (-ы) материалов);
- однородная (реестровая) группа – для (вид (-ы) или группа (-ы) материалов).

Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»

3. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

При поступлении нефинансовых активов составляется приходный ордер (ф. 0504207).

Основание: п.п.100, 102 Инструкции № 157н, п.9 СГС "Учетная политика"

4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

Основание: п.46 СГС "Концептуальные основы", п.108 Инструкции № 157н

6. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельных приказов на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р. Приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказами руководителя учреждения.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

7. Выдача ТМЦ на нужды учреждения списываются согласно Приложения №36.

8. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Списание мягкого и хозяйственного инвентаря, посуды проводится 2 раза в год на основании отдельного приказа главного врача.

Мягкий одноразовый инвентарь списывается по ведомости выдачи материальных ценностей (ф.0504210) при отпуске со склада в отделение.

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При пошиве мешков для транспортировки, фильтров для биксов и пр. используется акт раскроя ткани (Приложение № 42).

9. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам», выданные взамен изношенных» ведется в карточке количественного - суммового учета в разрезе МОЛ и транспортных средств. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230) и акта о списании транспортного средства (ф.0504105);

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф.0504230), либо бухгалтерской справкой (ф.0504833).

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

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

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- стоимость ветоши, при принятии к бухгалтерскому учету составляет 2,00 руб.;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

11. Бухгалтерский учет реактивов, химикатов, стекла и хим. посуды вести по сч. 105 36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

- кассовый расход при оплате поставщику за материальные запасы учитывать по ст. 346 (реактивы и химикаты);

- при списании материалов на себестоимость применять КОСГУ 272 (реактивы и химикаты) на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

Основание: п. 118 Инструкции № 157н.

13. Учет лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения ведется в аптеке в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.04.2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

В бухгалтерском учете учет материальных запасов по аптеке ведется в разрезе следующих групп:

- лекарственные средства;
- медицинские изделия;
- вспомогательные материалы;
- тара;
- стоматологический расходный материал;

-перевязочный материал;

-медоборудование,

и списываются на основании отчета из аптеки в конце месяца.

При списании ТМЦ по группам в программе БГУ 1С 8 оформляется акт о списании материалов ф. 0504230.

14. Учет продуктов питания и мясных полуфабрикатов ведется в соответствии с приказом Минздрава России от 05.08.2003 N 330 (ред. от 24.11.2016) "О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации" (вместе с "Положением об организации деятельности врача-диетолога", "Положением об организации деятельности медицинской сестры диетической", "Положением о Совете по лечебному питанию лечебно-профилактических учреждений", "Инструкцией по организации лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях") (Зарегистрировано в Минюсте России 12.09.2003 N 5073) и положения по учету мясных полуфабрикатов (Приложение № 39).

15. Продукты питания на складе не подразделяются по источникам финансового обеспечения по следующим причинам:

- на момент формирования заявки поставщику кладовщик не владеет информацией, сколько будет пролечено пациентов в каждом стационаре и по каким источникам;

- не допущение истечения сроков годности продуктов питания при раздельном учете в случае применения способа формирования заявки по плану;

- отсутствие возможности ведения учета в программном продукте 1С Диетпитание;

- приготовление блюд фактически осуществляется поваром в «общем котле».

Учет в разрезе источников финансового обеспечения ведется в программе 1С 8 БГУ на основании сводных данных, которые предоставляются планово-экономическим отделом по факту пролеченных пациентов в бухгалтерию за отчетный месяц по номенклатуре «продукты питания» по каждому стационару.

Оплата продуктов питания осуществляется по каждому источнику финансового обеспечения, на основании сводных данных по койко-дням и средней стоимости с целью недопущения заимствования денежных средств с источника финансового обеспечения ТФ ОМС.

Бухгалтерский учет мясных полуфабрикатов по номенклатуре ведется в программном продукте 1С Диетпитание в соответствии с приложением №39 к учетной политике учреждения.

16. При списании печатей (штампов) применять «Акт об уничтожении печатей (штампов)» (Приложение №43).

17. При установке комплектующих, используется «Акт о проведении монтажных работ» (Приложение №45).

VIII. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций,

принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем согласно акта (Приложение № 41).

IX. Себестоимость

1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции) в разрезе ИФО (Приложение №11).

2. Затраты учреждения при оказании услуг отражаются на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции» в разрезе:

- источников финансового обеспечения (КВФО 2,4,7);
- коммунальные услуги распределяются пропорционально финансированию в разрезе КВФО.

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. По окончании года сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130;
- сформированная на счете 7 109 60 000 - в дебет в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 7 401 10 130.

Прочие расходы (налоги) по КВФО 2,4,7 отражаются на счете 0 109 61 000.

Все расходы по ИФО – пожертвование, отражаются на счете 2 401 20 000.

Списание материалов (вакцины, кровь, плазма), поступивших централизованно относится на счет 4 401 20 272 по акту о списании материалов ф. 0504230.

Расходы, произведенные из средств НСЗ, выделенных ТФ ОМС, отражаются на счете 7 401 20 000.

Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

X. Расчеты с подотчетными лицами.

1. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб. на срок не более 10 рабочих дней, а по почтовой корреспонденции не более 30 дней.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами

между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

2. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Основание: пункт 6.3 указания Банка России от 11 марта 2014 г. г. № 3210-У.

3. Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение № 15).

4. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложении № 16). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающие размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам с разрешения главного врача.

5. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749, Постановление Правительства НО от 30.04.2019 №235.

6. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям устанавливаются следующие:

- на получение вакцины, крови, плазмы медицинской сестре на 1 год;
- на получение удостоверений о повышении квалификации мед. сестер на 1 год;
- всем остальным в течение 14 календарных дней с момента получения.

7. В случае, когда сотрудник учреждения в силу производственной необходимости использовал свои личные денежные средства на оплату различных расходов учреждения (например: оплатил услуги связи при отправке корреспонденции, и др.), при этом не получив предварительно на указанные расходы денег под отчет, работодатель производит возмещение осуществленных сотрудником расходов. Финансовая операция, связанная с деятельностью учреждения по возмещению расходов, понесенных сотрудником, учитывается на сч.208.00 "Расчеты с подотчетными лицами".

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

XI. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

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

Основание: Указание № 3210-У

2. Кассовая книга (ф.0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С: «Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения».

Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У

3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- путевки на санаторное лечение;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

Основание: п. 169 Инструкции № 157н

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

5. При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001). В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

Уполномоченные лица по приему денежной наличности назначаются приказом главного врача по учреждению, с которыми заключаются договора материальной ответственности.

Основная касса расположена в бухгалтерии по месту нахождения головного учреждения.

Денежная наличность, принятая от населения, сдается в кассу бухгалтерии уполномоченными лицами ежедневно до 16-00, а из касс, работающих в вечерние смены - на следующий день.

В связи с удаленностью от основной кассы, Центр реабилитации слуха сдает выручку еженедельно по пятницам.

Отдел кадров сдает наличные деньги за трудовые книжки в кассу раз в квартал.

6. Внеплановые проверки кассы проводятся ежеквартально, при смене кассиров и на конец отчетного года, состав комиссии утверждается приложением № 4.

7. Документооборот и технология обработки учетной информации регламентируется Графиком документооборота (Приложение №13) и Положением о документообороте (Приложение №23).

8. Внутренний контроль осуществляется на основании «Положения о внутреннем финансовом контроле» (Приложение №12).

9. Бухгалтерская отчетность:

- формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности и в соответствии с Графиком документооборота (Приложение №21).

- состав отчетности, порядок ее формирования и сдачи определяются в соответствии с приказами Минфина России и законодательством РФ.

ХП. Расчеты с дебиторами и кредиторами

1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (Приложение №18).

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

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

3. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Доходы от принудительного изъятия признавать датой признания претензии контрагентом в досудебном порядке.

4. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счета.

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

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке.

6. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 220 Инструкции № 157н

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

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

Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014

8. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

9. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

10. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

12. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 218 Инструкции № 157н

13. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 257 Инструкции № 157н

14. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 264 Инструкции № 157н

15. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

Основание: п. 257 Инструкции № 157н

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

Основание: Методические указания № 52н

17. Учет доходов по КВФО 7 Средства ОМС ведется в программе 1С:8 БГУ в разрезе контрагентов при формировании Актов об оказании услуг (печатной формой к журналу операций №5 ф.0504071 является документ –основание - Бухгалтерская справка ф. 0504833) на основании счетов, выставленных при помощи информационного ресурса ЕЦП в электронном виде и переданных с применением защищенного канала VIPNET в страховые компании, отв. отделение статистики.

С целью недопущения искажения бухгалтерской отчетности корректировка сумм, отклоненных реестров и счетов после МЭЖ и МЭЭ в программе 1С:8 БГУ отражается Актами об оказании услуг (печатной формой к журналу операций №5 ф.0504071 является документ –основание - Бухгалтерская справка ф. 0504833) на основании Актов сверки от контрагентов.

ХIII. Обесценение активов

1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов"

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

Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов"

3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов"

5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) (должность руководителя) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов"

7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов"

8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов"

9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

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

Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов"

11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

XIV. Финансовый результат

1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимый ремонт основных средств.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н

2. 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.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н

3. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н

4. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в

течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н

5. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н

6. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы"

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

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н

8. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования.

Основание: п. 300 Инструкции № 157н

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

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – без лимита, по фактическому расходу.

10. В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Основание: раздел V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н.

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

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/12$ за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

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

12. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков;

– резерв по претензионным требованиям.

Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

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

XV. Расчеты по обязательствам.

1. Кассовые расчеты по обязательствам ведутся в разрезе видов затрат (Приложение №13).
2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.
3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

XVI. Санкционирование расходов.

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 19.

XVII. Инвентаризация имущества и обязательств.

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия, утвержденная приказами главного врача. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении № 20.

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

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении № 4.

XVIII. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры, реестры и правила документооборота.

1. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета согласно приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

2. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота (Приложение № 21).

3. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 23-28;
- из программы 1С8 «БГУ».

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в связи с большим объемом первичных документов журналы операций №4 и №7 формировать по группам ТМЦ и по источникам финансирования;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется в последний рабочий день года;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- оборотная ведомость по НФА, ежеквартально;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной заработной платы, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

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

5. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению №30. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

6. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 № 63-ФЗ.

7. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- вкладыш к трудовым книжкам, ведется по стоимости их приобретения;
 - справки о допуске к управлению транспортным средством и на приобретение оружия, учет ведется в условной оценке 1 руб.;
 - транспортные карты, учет ведется в условной оценке 1 руб.;
 - бланки «Мед. свидетельство о смерти» учет ведется в условной оценке 1 руб.;
 - корешки к листам нетрудоспособности, учет ведется в условной оценке 1 руб.
- Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с Приложением №36.

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

XIX. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

1. Целью внутреннего финансового контроля является контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, составлением смет доходов и расходов, а также правильностью ведения бухгалтерского учета.
2. Основными задачами внутреннего контроля являются:
 - проверка соблюдения законодательства в финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
 - ведение бюджетного учета и расходования материальных и денежных средств;
 - расчетов с дебиторами и кредиторами;
 - наличие сохранности и полноты поступления и оприходования денежных средств и материальных ценностей;
 - своевременности и достоверности отражения документов по регистрам бюджетного учета;
 - правильности и своевременности расчетов по зарплате;
 - выполнение предложение и устранение замечаний по актам проверок финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
 - выявление и предупреждение недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей.
3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в преддверии годового отчета, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Начало годовой инвентаризации, сроки ее проведения и состав комиссии определяются приказом руководителя.
4. В целях недопущения просроченной кредиторской задолженности денежные документы (счет, счет-фактура, УПД) по расчетам с контрагентами передаются сотрудниками бухгалтерии в кассу учреждения для формирования заявки на выплату денежных средств в программе «АЦК-ФИНАНСЫ» без резолюции главного врача или лиц, действующих по доверенности руководителя.

На основании выписки из лицевого счета организации, исполнитель (бухгалтер) формирует «Реестр платежных поручений» (Приложение №47) для

утверждения главным врачом произведенной оплаты по обязательствам, на основании первичных документов.

Основание: приказ Казначейства России от 29.04.2022 N 13н "О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. N 21н "О Порядке казначейского обслуживания".

XX. Учет аренды (СГС «АРЕНДА»).

1. Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату классификации объектов учета аренды - более раннюю дату из следующих дат: дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования или дата принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом).
2. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями (признаками) СГС «Аренда».
3. Отражение объектов учета аренды в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с СГС «Аренда».
4. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).
5. Отражение в бухгалтерском учете права пользования активом, являющееся объектом учета в рамках договоров безвозмездного пользования, аренды на льготных условиях, производится с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому осуществляется содержание указанного объекта. При этом, если объект имущества используется в рамках осуществления нескольких видов деятельности, право пользования таким объектом имущества отражается с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому осуществляется наибольший объем финансового обеспечения расходов по содержанию имущества, полученного по выше указанным договорам.

6. Информация об активах и обязательствах представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежит взаимному исключению (взаимозачету). В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом, дебиторская и кредиторская задолженности пользователя (арендатора) представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные;
- сверку на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей;
- общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе:
 - о наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;
 - об основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;
 - о любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

7. Параметры начисления амортизации в бухгалтерском учете:

- признание расходов «по месяцам».

XXI Учет доходов (СГС «Доходы»).

1. Учетными группами доходов являются:

Доходы от необменных операций:

- Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов;
- Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (суммы признаются в соответствии с документами, подтверждающими право требования);
- Иные доходы.

Доходы от обменных операций:

- Доходы от собственности:

доходы в виде платы за передачу в возмездное пользование имущества

- Доходы от реализации:

- доходы от оказания (выполнения) услуг (работ);
- доходы от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

2. В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);

- о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;

- об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);

- о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;

- о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;

- о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

3. Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

- 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году";

- 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Применение указанных счетов аналитического учета осуществляется в бухгалтерском учете по КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и КВФО 5 «Субсидии на иные цели».

Основание: Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н

XXII. Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера.

1. Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приложение №37.

XXIII. Учет долгосрочных договоров (СГС «Долгосрочные договоры»).

1. В бухгалтерском учете доходы, возникающие в результате заключения и исполнения учреждением договоров, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется без применения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: п. 5 Стандарта «Долгосрочные договора»

Учетная политика для целей налогообложения

1. В учреждении может вестись предпринимательская деятельность в соответствии с Уставом. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

2. Учреждение оплачивает следующие виды налогов:

- налог на землю;
- налог на имущество;
- налог на прибыль в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход;
- НДС, в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход;
- транспортный налог.

2.1. Согласно ст.388 НК РФ ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» является плательщиком налога на землю. Объектом налогообложения согласно ст.389 НК РФ является земельный участок, на котором расположен ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко». Налоговая база определяется, как кадастровая стоимость земельных участков (ст.390 НК РФ), Налог уплачивается в виде авансовых платежей ежеквартально согласно п.1 ст. 383 НК РФ. Сумма налога и авансовых платежей в бюджет исчисляется согласно ст.396 НК РФ.

2.2. Налог на имущество. Согласно ст. 374 НК РФ объектом обложения налогом на имущество организации являются только основные средства (движимое и недвижимое имущество), находящиеся на балансе ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» на праве оперативного управления, в том числе приобретенные за счет бюджетных средств и за счет предпринимательской деятельности.

Налоговые ставки по налогу на имущество определяются согласно статье 380 НК РФ, ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» является плательщиком налога на имущество и представляет в налоговые органы по окончании налогового и отчетных периодов налоговую декларацию и налоговые расчеты по авансовым платежам.

2.3. НДС, в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход;

Правила Налогового учета по НДС установлены в учреждении в соответствии:

- гл.21 НК РФ;
- Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изменениями от 15 марта 2001 г., 27 июля 2002 г., 16 февраля 2004 г., 11 мая 2006 г., 26 мая 2009 г.).
- Для целей исчисления НДС и определения налогооблагаемой базы считается день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг.
- Приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104-н «Об утверждении формы налоговой декларации по НДС и порядка ее заполнения»

Учреждение является плательщиком НДС и подлежит обязательной постановке на учет в налоговом органе. Учреждение может получить освобождение от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2000000 рублей.

Учреждение освобождается от уплаты НДС в соответствии со ст. 149 п.2 НК РФ, при наличии лицензии на осуществление деятельности. При осуществлении учреждением операций, указанных в п.п. 2 ст.149 НК РФ НДС на стоимость реализованной продукции (товаров, услуг, работ) не начисляется. Суммы предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг) налога должны быть включены в стоимость поступивших ценностей (п, п,3п,2 ст.170 НК РФ).

Согласно пп. "а" п. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 28.12.2013 N 420-ФЗ счет-фактура с 01.07.2014 г. выставляется только на товары, работы, услуги, облагаемые НДС, в остальных случаях - по операциям, не подлежащим налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ выставляется счет.

Налоговый период по НДС – квартал (ст.163 НК РФ). Уплата налога за истекший налоговый период производится равными долями не позднее 25-ого числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (кварталом).

2.4. Налог на прибыль в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход

Налоговый учет в учреждении построен на основании:

- гл.25 НК РФ;

- Приказа Минфина РФ от 05.05.08 №54-н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

Для целей налогообложения прибыли ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и коммерческой деятельности.

Иными источниками - доходами от коммерческой деятельности - признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы. Налоговая база учреждения определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, работ, услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС) и суммой фактически произведенных расходов.

В ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

Учреждение определяет доходы на основании первичных и других документов, подтверждающих полученные им доходы, и документами налогового учета.

ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» в соответствии со ст. 252 НК РФ уменьшают полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные учреждением. Под обоснованными расходами

понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором).

Виды расходов в ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко»:

- 1) материальные расходы
- 2) расходы на оплату труда
- 3) амортизация
- 4) прочие расходы
- 5) внереализационные расходы

Материальные расходы

При приобретении материальных запасов оценка их происходит по фактической стоимости с учетом НДС. Материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для целей налогообложения списываются по средней фактической стоимости. Мягкий инвентарь включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Расходы на ГСМ могут учитываться либо в составе материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст.254 НК РФ), либо (пп.11 п. 1 ст.264 НК РФ) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как затраты на содержание служебного транспорта, т.е. в зависимости от назначения используемого топлива.

Расходы на оплату труда

В состав расходов на оплату труда включаются суммы начисленной работникам бюджетного учреждения заработной платы, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, предусмотренные нормами российского законодательства, трудовыми и (или) коллективными договорами.

Расходы на оплату труда признаются ежемесячно (при методе начисления).

Налоговый учет амортизации

Амортизация основных средств в налоговом учете ведется нелинейным методом.

Согласно п.2 ст.259 .1 НК РФ при применении линейного метода сумма начисленной амортизации за месяц определяется как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации. Сумма амортизации в бюджетном учете может не совпадать с суммой, учитываемой в расходах при расчете налога на прибыль.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за

исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 настоящего Кодекса.

Объекты О.С. стоимостью менее 100000 руб. за единицу не учитывать в составе амортизируемого имущества. В целях исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль затраты по приобретению таких объектов списывать на затраты единовременно, при вводе их в эксплуатацию (ст.256 Н.К. Р.Ф.).

Прочие расходы

В налоговом учете в соответствии с НК РФ в состав прочих расходов включаются:

- расходы на ремонт основных средств (ст.260 НК РФ)
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст.264 НК РФ)

Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены, в размере фактических затрат.

К прочим расходам, связанных с производством и реализацией, относятся:

- 1) расходы на содержание служебного транспорта;
- 2) плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление. Такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке, т.е. на основании ст.333 п.24 НК РФ.
- 3) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% расходов на оплату труда за данный период.
- 4) расходы на рекламу производимых и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках (пп.28 п. 1 ст. 264 НК РФ)
- 5) расходы на командировки (пп.12п.1 ст.264 НКРФ), в частности на:
 - проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
 - наем жилого помещения. По этой статье подлежат возмещению также расходы дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);
 - суточные;
 - оформление и выдача виз, паспортов и иных аналогичных документов.
 - коммунальные расходы;

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, состав внереализационных расходов регламентируется ст.265 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием медицинских услуг в отчетном периоде, относить в полном объеме на уменьшение дохода этого отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3. В учетную политику могут вноситься изменения и дополнения в следующих случаях:

- изменение налоговых законов РФ
- изменение нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета
- смена собственника
- реорганизация предприятия