

**Учетная политика бюджетного учреждения для целей бухгалтерского учета**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ «ГОСПИТАЛЬ ДЛЯ  
ВETERANOV ВОЙН № 1 ДЕПАРТАМЕНТА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
ГОРОДА МОСКВЫ», далее ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ»**

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>                        | <b>3</b>  |
| 1.1 Общие положения.....  | 3         |
| 1.2 Организация бухгалтерского учета.....   | 6         |
| 1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....       | 9         |
| 1.4 Порядок проведения инвентаризации.....  | 9         |
| 1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) <i>задолженности</i> .....        | 11        |
| 1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.....     | 13        |
| 1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.....                    | 15        |
| 1.8 <i>Хранение документов бухгалтерского учета</i> .....                         | 17        |
| <b>2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>                       | <b>17</b> |
| 2.1 Учет нефинансовых активов.....  | 17        |
| 2.1.1 Основные средства.....  | 16        |
| 2.1.2 Нематериальные активы.....  | 25        |
| 2.1.3 Материальные запасы.....  | 27        |
| 2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.. | 36        |
| 2.3 Учет финансовых активов.....  | 37        |
| 2.4 Учет обязательств.....  | 45        |
| 2.5 Финансовый результат.....   | 46        |
| 2.6 Расходы будущих периодов.....   | 51        |
| 2.7 Резервы предстоящих расходов.....   | 52        |
| 2.8 Санкционирование расходов.....  | 55        |

# 1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## 1.1 Общие положения

1.1.1 Определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

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

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности медицинского учреждения.

1.1.4 Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);
- Приказ от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерской отчетности для организаций бухгалтерского сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - Приказ № 256н);
- Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Приказ № 257н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - Приказ № 258н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ № 259н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - Приказ № 260н);

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);
- Приказ Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности"(далее - Приказ № 209н);
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Приказ № 33н).
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - Приказ № 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств" (далее - Приказ № 278н);
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - Приказ № 32н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н ""Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее - Приказ № 275н);
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Приказ № 49);
- Приказ МинФина России от 09.12.2016г. № 231 "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 № 231);
- Приказ Минфина России от 07.12 2018 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее - Приказ № 256н);
- Приказ МинФина России от 30.05.2018 г. № 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы" (далее - Приказ № 124н);
- Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Совместная деятельность"(далее - Приказ № 183н);

- Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплату персоналу" (далее - Приказ № 184н);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы"(далее - Приказ № 181н);
- Приказ МинФина России от 15.11.2019 г. № 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям"(далее - Приказ № 182н);
- Приказ МинФина России от 30.12.2017 г. № 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"(далее - Приказ № 277н);
- Приказ МинФина России от 28.02.2018 г. № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"(далее - Приказ № 34н);
- Приказ МинФина России от 30.06.2020 г. № 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Финансовые инструменты" (далее - Приказ № 129н);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" (далее - Приказ № 122н);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н);
- Приказ Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";
- других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в **Приложении 1** к настоящей учетной политике.

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

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (п.11 Приказа 274н)

1.1.7 Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны, по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Руководителя Учреждения.

1.1.8 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях (п.12 Приказа 274н):

- Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
- Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.
- Существенное изменение условий деятельности учреждения.

## **1.2 Организация бухгалтерского учета**

1.1.9 Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель учреждения (п.1 ст.7 Закона 402-ФЗ).

1.2.1 Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

1.2.2 Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией учреждения.

1.2.3 Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.4 Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)» (Основание: п.п. 6,19 Инструкция № 157н, п.9 СГС "Учетная политика").

1.2.5 Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н. Рабочий план счетов приведен в **Приложении 2** к настоящей учетной политике.

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

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

| Номер разряда номера счета  | Применяемая информация для отражения  |
|---|---|
| В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий | 1-4 разряды – раздел/подраздел<br>5-17 разряды – указывается «0»  |
| В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности)                                | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);<br>«3» – средства во временном распоряжении;<br>«4» – субсидия на выполнение государственного задания;<br>«5» – субсидии на иные цели;<br>«6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;<br>«7» - средства по обязательному медицинскому страхованию |
| В разрядах с 19 по 23   | Синтетический код счета   |
| В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета             | Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления  |

По счетам доходов формируются следующим образом:

- в счетах 2 205xx000, 2 209xx000, 2 40110000, 2 240140000: 1-4 разряды номера коды разделов и подразделов, 14-17 разряд код доходов, в разрядах с 19 по 23 синтетический код счета; в разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета;

По счетам расходов формируются следующим образом:

- в счетах 206xx000; 208xx000; 302xx000; 303xx000; 40160000; 40150000: 1-4 разряды номера коды разделов и подразделов, 14-17 КВР, в разрядах с 19 по 23 синтетический код счета; в разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета;

По КВФО «5» - 1-4 разряды номера коды разделов и подразделов, 5-17 ЦС, КВР, в разрядах с 19 по 23 синтетический код счета; в разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

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

К таким средствам, получаемым учреждением, относятся:

- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;
- компенсация за трудовые книжки и вкладыши к ним, коммунальные, эксплуатационные услуги, за охрану и т.д.;
- средства, получаемые за аренду имущества;

- пожертвования от юридических и физических лиц;
- субсидии по грантам;

1.2.7 В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

- Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется в следующем порядке:

- Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ». Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты и стипендий. Продолжительность срока выдачи зарплаты и стипендий составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты). Основание: Положение, утвержденное Банком России 11 марта 2014 г. №3210-У.

- Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в **Приложении 3** к настоящей Учетной политике.

- Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, утвержденным отдельным приказом Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

- Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в **Приложении 4** к настоящей Учетной политике.

- Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности устанавливается отдельными приказами Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

- Перечень должностей работников, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, устанавливается отдельными приказами Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

- Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным отдельным приказом Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

- Составы постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов утверждаются отдельными приказами Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».



- Деятельность постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов учреждения осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, утвержденным отдельным приказом Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

### **1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;

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

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

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, утверждаются ежегодно отдельными приказами Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ». (Основание: ч.2,4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.25 СГС "Концептуальные основы", п.9 СГС "Учетная политика");

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

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 23,28 СГС "Концептуальные основы");

- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3 Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, утвержден отдельным приказом Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ».

1.3.4 Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении 5** к настоящей Учетной политике. (Основание: п.9 СГС "Учетная политика").

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

1.3.6 Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в *Приложении 6* к настоящей Учетной политике. (Основание: ч.6,7 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.32 СГС "Концептуальные основы", п.11 Инструкции № 157н);

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

1.3.8 Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" и Приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 237 "Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения". (Основание: п.п. 32,33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 14.19 Инструкции № 157н).

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

#### **1.4 Порядок проведения инвентаризации**

1.4.1 Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

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

1.4.3 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

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

- основных средств, произведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на произвольную дату;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:
  - ПФР (ИФНС) – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
  - ФСС (ИФНС), ОМС (ИФНС) - ежеквартально в день сдачи отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5 Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.44.

## **1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности**

1.5.1 списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

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

- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

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

Прерывание срока исковой давности осуществляется:

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

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

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

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

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

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

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

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

## **1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля**

#### 1.5.6 ***Внутренний контроль направлен:***

- на установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;
- повышение уровня ведения учета, составления отчетности;
- исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения учета и составления отчетности;
- повышение результативности использования средств и имущества.

#### 1.6.1 ***Основными целями и задачами внутреннего контроля являются:***

- обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность;
- подтверждение достоверности данных учета и отчетности;
- Оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений норм законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета, составление отчетности;
- оперативное выявление и пресечение действий должностных лиц, негативно влияющих на эффективность использования финансовых средств и имущества;
- повышение экономности и результативности использования финансовых средств и имущества путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля.

#### 1.6.2 ***Объектами внутреннего контроля являются:***

- плановые (прогнозные) документы;
- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);
- распорядительные акты руководителя (приказы, распоряжения);
- первичные учетные документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете;
- отчетность;
- иные объекты по распоряжению руководителя.

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

1.6.3 Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности

1.6.4 Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

– для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

- на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
- на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
- на наличие всех установленных реквизитов документа;
- на отсутствие арифметических несоответствий;
- на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;
- соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

– для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
- сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;
- регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
- регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;
- систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;
- с целью сохранности имущества учреждения:
- проведение инвентаризации имущества;
- постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;
- регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.6.5 Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: производится не реже, чем один раз в год.

1.6.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в *Приложении 7* к настоящей Учетной политике.

## **1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

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

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

1.7.2 Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты».

1.7.3 К событиям после отчетной даты относятся:

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

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

1.7.5 Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения (уполномоченным им лицом).

1.7.6 Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- изменение после отчетной даты кадастровой оценки земли;

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

1.7.7 Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:

- принятие решения о реорганизации организации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации.

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

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

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

1.7.10 События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.7.6.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).



## **Хранение документов бухгалтерского учета**

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

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

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

## **2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Учет нефинансовых активов**

#### **2.1 Основные средства**

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

2.1.2 Критерии признания объекта основным средством:

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

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

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

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

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

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

- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

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

- информации содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, в десятую амортизационную группу - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя — на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

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

- Метод рыночных цен;
- Метод амортизированной стоимости замещения.

2.1.8 Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

2.1.9 Основные средства осуществляются по группам, предусмотренным пунктом 7 СГС Приказ № 257н:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь, производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы

2.1.10 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (Основание: п.19 СГС "Основные средства").

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

2.1.12 Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н имущество, относящееся к ОЦИ, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

- Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:
- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

2.1.13 Объекты недвижимого имущества учреждения, находящиеся на праве оперативного управления, учитываются на счете 0.101.12.000 по балансовой стоимости.

2.1.14 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 основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.1.15 В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы № 64-18-111 от 06.05.2013 г. каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер

Таблица 2 - Структура инвентарного номера

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1                                      | 1-3                                   | амортизационная группа                 |
| 2                                      | 4                                     | код финансового обеспечения            |
| 3                                      | 5-9                                   | синтетический счет объекта учета       |
| 4                                      | 10-15                                 | порядковый номер объекта               |

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

- мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп и т.п.)

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

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

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

2.1.18 Особенности учета единых функционирующих систем:

- оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

- в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.19 Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

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

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

Основание: абзац 4 п.146 Инструкции № 174н, абзац 4 п.174 Инструкции 183н, письмо Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798, письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 №№ 02-14-05/5147,42-7.405/5.1-11).

2.1.22 При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

2.1.23 В инвентарных карточках учета основных средств:

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

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

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

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

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

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

2.1.24 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. (Основание: п.п. 36,37 СГС "Основные средства").

2.1.25 Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов и срока полезного использования производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении (п.27,44 Инструкция 157н).

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

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

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

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

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

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

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

- учет драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

## Порядок списания основных средств

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

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

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

### 2.1.28 Забалансовый учет объектов основных средств:

- полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;
- Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости в условной оценке: один объект, один рубль;



- объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

На данном счете учитываются:

- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;
- ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
- ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.
- ОС, прекращение использования объекта основного средства на основании инвентаризационной комиссии, о чем составляется акт о результатах инвентаризации (ф.0504835), который служит основанием для выбытия ОС с баланса и составляется бухгалтерская справка (0504833);
- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости;
- объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах: 325 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 326 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;
- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

### **Непроизведенные активы**

2.1.29 Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

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

### **Нематериальные активы**

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

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества.

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

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

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

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

Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав учреждения на объекты нематериальных активов, определены *Приложением 9* к настоящей Учетной политике.

2.1.32 Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.1.33 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно (Приказ от 29.12.2018г. № 396), исходя из следующих сроков: – в течении, которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона; – в течении, которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

2.1.34 В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

2.1.36 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.7).

### **Материальные запасы**

2.1.37 Группировка материальных запасов осуществляется следующим образом (Основание:

п. 12 СГС «Запасы»):

- Медикаменты и перевязочные средства;
- Продукты питания;
- Горюче-смазочные материалы;
- Строительные материалы;
- Мягкий инвентарь;
- Прочие материалы;

2.1.38 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. (Основание: (п.13 СГС "Запасы").

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

2.1.40 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п.8 СГС "Запасы").

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

- по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;
- по отдельным видам лекарственных препаратов, перевязочных, вспомогательных материалов - в суммовом выражении по группам ценностей.

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

- предметно-количественный учет медикаментов - у материально ответственных лиц и в регистрах бухгалтерского учета.

2.1.43 Материальные запасы, исходя из новых условий их использования учреждением, могут быть переведены в иную группу материальных запасов или другую категорию объектов бухгалтерского учета (п.27 СГС «Запасы»). Выбытие материальных запасов из одной группы активов в другую при реклассификации должны быть отражены в бухгалтерском учете одновременно, при этом такой переход не приводит к изменению их стоимости как в бухгалтерском, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.44 Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течении 3-х рабочих дней ответственным лицом в присутствии комиссии согласно приказу учреждения (Основание: п.118 Инструкции № 157н).

2.1.45 Особенности учета материальных запасов.

- В случае большой номенклатуры приобретаемых материальных запасов (в учреждениях стационарного типа) установить следующий порядок учета:

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

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

- Списание крови (компонентов крови) производится по упаковкам (флакон, контейнер, ампула и т.п.), независимо от объема перелитого количества крови (компонентов крови) пациенту, на расходы текущего финансового года (Дт – 010960272);

- Списание продуктов питания производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (Форма по ОКУД 0504202);

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

- Медицинский инструментарий для применения в медицинских целях для оказания медицинских услуг, используемый в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, отражается на счете 010531000.

- Расходы по приобретению одноразового мягкого инвентаря (например, чехол для электродов, чехол для рентген-тубуса, микроскопа, для одежды, салфетка впитывающая и т.д.) следует отражать по подстатье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» на счете 010535000.

- Специальные приспособления (принадлежности) целевого назначения, комплектующие и составные части к медицинскому оборудованию, в том числе приобретения, связанного с заменой вышедших из строя частей, деталей новыми, и не приводящего к изменению функциональных возможностей и к увеличению первоначальной (балансовой) стоимости, независимо от их стоимости, отражаются на счете 010536000 (например, кабель биполярного электрода, монополярный кабель для резектоскопов, мочеприемник мужской типа "Утка", шахта высокопоточная для артроскопов, этикетки для идентификации, жгут многоцветный, кабель соединительный и т.д.).

- Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (Основание: п.106 Инструкции № 157н).

- Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. (Основание: п.108 Инструкции № 157н, п.42 СГС «Запасы»).

- Выдача хозяйственных материалов (Электролампочек, мыла, моющих средств, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды учреждения оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для списания. (Основание: п.п. 9 СГС "Учетная политика").

- Выдача одноразовых защитных костюмов, одноразовых халатов, шапочек и пр. приобретаемых для медицинского персонала оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для списания, без увеличения забалансового счета 27 (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

- Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) – Актом о списании (ф.0504230, ф.0504143) (п. 40 СГС «Запасы»).

2.1.46 Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется с учетом особенностей, приведенных в письме Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. БСО, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в месте хранения (сейфе) отражаются на счете 010536000 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости. В момент выдачи БСО сотруднику, ответственному за их оформление и (или) выдачу, бланки списываются на расходы текущего финансового года (Дт – 010960272) с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.

## Забалансовые счета

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов финансового обеспечения (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

"Имущество, полученное в пользование" на забалансовом счете **01** отражается:

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

- Материальные ценности, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете **02** «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором);

- Имущество, в отношении которого принято решение о списании, (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с моральным или физическим износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до момента утилизации учитывается на забалансовом счете 302 "Материальные ценности на хранении" в разрезе материально-ответственного лица в условной оценке: один объект, один рубль.

Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете **03** «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- трудовых книжек;
- вкладышей к трудовым книжкам;
- больничные листы;
- родовые сертификаты;
- Медицинское свидетельство о рождении;
- Медицинское свидетельство о смерти;
- Справка о временной нетрудоспособности студента (ф.095/у);
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

- Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности назначаются материально-ответственные лица приказом Главного врача учреждения.

- Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются лицом, назначенным приказом Главного врачом больницы. (Основание: п.п. 9 СГС "Учетная политика").

На забалансовом счете **04** «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

На забалансовом счете **05** "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению" учитываются материальные ценности согласно п.п. 341,342 Инструкции № 157н.

На забалансовом счете **07** "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются согласно п.п. 345,346 Инструкции № 157н.

На забалансовом счете **08** "Путевки неоплаченные"

- Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

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

На забалансовом счете **10** «Обеспечение исполнения обязательств» согласно п. 351 Инструкции № 157н учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения). Принятие к забалансовому учету такого имущества осуществляется на основании оправдательных первичных документов в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, суммы обеспечений списываются с забалансового счета. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества, его количеству, местам его хранения (п. 353 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **16** «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок». Счет предназначен для учета сумм переplat пенсий и пособий, возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства о пенсиях и пособиях и счетных ошибок, на основании актов ревизий, проверок и соответствующих других документов. Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов.

На забалансовых счетах **17** «Поступления денежных средств» и **18** «Выбытия денежных средств» ведется в многографной карточке (ф. 054054);

На забалансовом счете **20** «Задолженность, не востребованная кредиторами» учет, ведется по группам:

- Задолженность по крупным сделкам;
- Задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- Задолженность по прочим сделкам.

(Основание п.9 СГС «Учетная политика»).

На забалансовый счет задолженность принимается по приказу, изданному на основании

-инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);

-докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами;

Списание задолженности с забалансового счета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

-завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству; контрагента.

-имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией).

(Основание п.371 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **21** "Основные средства в эксплуатации":

- счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта; в условной оценке: один объект, один рубль, или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н;

На забалансовом счете **22** "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"



- Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе на основании оформленного грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств, обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

На забалансовом счете **23** "Периодические издания для пользования"

- Счет предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

- Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

Объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах **25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

Объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете **27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

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

### **Отражение объектов учета аренды**

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

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

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

- Право пользования имуществом (счет 211140000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
- Обязательства по уплате арендных платежей (счет 230224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- Амортизация права пользования имуществом (счет 210440450 «Амортизация права пользования активами»);
- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 240120000 «Расходы текущего финансового года», 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

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

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);

– Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам»).

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

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

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

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

#### **Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

2.1.55 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением услуг осуществляется по видам финансирования оказываемых услуг:

- в рамках выполнения государственного задания - государственные услуги;
- в рамках приносящей доход деятельности - платные медицинские услуги;

2.1.56 К затратам при формировании себестоимости оказания услуги относятся:

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

- стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- списанные материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги;
- другие затраты.
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги, административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуги;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
- прочие работы и услуги.

2.1.57 По окончании текущего финансового года себестоимость услуг, работ относится:

- в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.10.130 «Доходы текущего финансового года» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;

- в рамках приносящей доход деятельности от оказания платных услуг (работ): в дебет счета 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

### Учет финансовых активов

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций (Основание: Указание № 3210-У).

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

| Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета  | КФО | Вид источника финансирования  |
|------------------------------------|---|-----|---|
| 21                                 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | 3   | Средства, поступающие во временное распоряжение   |
| 26                                 | Лицевой счет бюджетного учреждения  | 4   | Субсидия на выполнение государственного задания   |
|                                    |   | 2   | Средства от оказания платных услуг;<br>Пожертвования;<br>Компенсация коммунальных, эксплуатационных работ и т.д.;<br>Средства, получаемые от ФСС;<br>Условные арендные платежи;<br>Неустойки, пени, нарушение сроков поставки товаров и услуг и т.д.;<br>Реализация НФА;<br>иные доходы |
| 27                                 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения  | 5   | Субсидия на иные цели   |
| 27                                 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения  | 6   | Субсидия на цели осуществления капитальных вложений   |
|                                    |   |     |   |

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

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

Таблица 4 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)

| Наименование операции  | Вид деятельности «2»  | Вид деятельности «4»  | Первичный документ |
|--|---|---|--------------------|
| Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2»   |   |   |                    |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4»<br><br>Одновременно: | Дт 2 201 11 510<br>Кт 2 304 06 732  | Дт 4 304 06 832<br>Кт 4 201 11 610  | Справка ф. 0504833 |
|  | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732 | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832 |                    |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств<br><br>Одновременно:  | Дт 2 304 06 832<br>Кт 2 201 11 610  | Дт 4 201 11 510<br>Кт 4 304 06 732  | Справка ф. 0504833 |
|  | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832 | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732 |                    |
| Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4»   |   |   |                    |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2»<br><br>Одновременно: | Дт 2 304 06 832<br>Кт 2 201 11 610  | Дт 4 201 11 510<br>Кт 4 304 06 732  | Справка ф. 0504833 |
|  | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832 | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732 |                    |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств<br><br>Одновременно:  | Дт 2 201 11 510<br>Кт 2 304 06 732  | Дт 4 304 06 832<br>Кт 4 201 11 610  | Справка ф. 0504833 |
|  | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 732 | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 832 |                    |

- Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы автоматизированным способом (Основание: пп.4.7 п.4 Указания № 3210-У)

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

- с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;

#### 2.1.58 Денежные документы.

В составе денежных документов учитываются:

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

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

#### 2.1.59 Расчеты с подотчетными лицами

- Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:
- из кассы учреждения;
- путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных»

проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

- Размеры и сроки выдачи денежных средств подотчет на хозяйственные или иные текущие нужды учреждения определяются Главным врачом, но не более 30 календарных дней. При отсутствии наличных денежных денег в кассе учреждения сотрудники с разрешения Главного врача могут использовать для приобретения товаров (работ, услуг) в интересах учреждения личные денежные средства с последующей компенсацией.

- Порядок расчетов с подотчетными лицами определен отдельными приказами Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ»;

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

- *отдельный приказ Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ»*; - Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

- *отдельный приказ Главного врача ГБУЗ «ГВВ № 1 ДЗМ»*; - Положение о служебных командировках.

#### 2.1.60 Расчеты с прочими дебиторами

- Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражен в Таблице 5.

Таблица 5 - Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал

| Наименование операции  | Дебет  | Кредит                     |
|--|--|----------------------------|
| Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг | 2 20123 510<br>увеличение<br>забалансового счета<br>3.17.01 (КОСГУ 13х)                | 2 205 31 66х               |
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения                                | 2 21003 510<br>2 20111 510<br>увеличение<br>забалансового счета<br>3.17.01 (КОСГУ 13х) | 2 20123 610<br>2 21003 610 |

#### Расчеты по НДС

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

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

2.1.62 Порядок учета и распределения «входного» НДС:

- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».
- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.



- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

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

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

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

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

#### 2.1.63 Расчеты по ущербу и иным доходам

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

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

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

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

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

Таблица 6 - Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок

| Хозяйственная операция                       | Первичный документ             | Дебет             | Кредит            |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Прекращение встречного требования зачетом:   |                                |                   |                   |
| В сумме исполненного денежного обязательства | Договор;<br>Справка ф. 0504833 | 2(4,5) 302 хх 83х | 2(4,5) 304 06 73х |

| Хозяйственная операция   | Первичный документ   | Дебет   | Кредит   |
|--|--|---|--|
| В сумме исполненного требования по санкциям  |  | 2 304 06 83х  | 2 209 40 66х   |
| Перевод средств с одного КФО на другой   |  |   |  |
| Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26) | Платежное поручение ф. 0401060;<br>Выписка из лицевого счета | 5 304 06 83х  | 5 201 11 610   |
|  |  | -   | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
|  |  | 2 201 11 510  | 2 304 06 73х   |
|  |  | Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140 | -  |
| Перевод денежных средств в рамках одного лицевого счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой       | Справка ф. 0504833   | 4 304 06 83х  | 4 201 11 610   |
|  |  | -   | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
|  |  | 2 201 11 510  | 2 304 06 73х   |
|  |  | Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140 | -  |

#### 2.1.64 Расчеты с учредителем

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

- Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ.

#### Обесценение активов

2.1.65 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»).

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

2.1.67 Рассмотрение результатов проведения на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости активов осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

2.1.68 По итогам рассмотрения результатов 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»).

2.1.69 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость определена. (Основание: п.п 10,22 СГС «Обесценение активов»).

2.1.70 При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п 13 СГС «Обесценение активов»).

2.1.71 Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п 15 СГС «Обесценение активов»).

2.1.72 Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

2.1.73 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»).

2.1.74 Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

#### **Учет обязательств**

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

– по статье 121 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества возмездное;

- по статье 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходов от реализации покупных товаров; субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- по статье 134 "Доходы от компенсации затрат";
- по статье 135 "Доходы по условным арендным платежам";
- по статье 141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" КОСГУ, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг;
- по статье 172 «Доходы от операций с активами» в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;
- по статье 152 "Доходы по субсидиям на иные цели"
- по статье 199 «Прочие доходы».

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

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 №Денежные средства учреждения»;
- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.1.77 Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 7:

Таблица 7 - Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату

| Хозяйственная операция  | Первичный документ  | Дебет                                 | Кредит                                |
|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения   | Платежное поручение ф. 0401060;<br>Выписка из лицевого счета                                  | 3.201.11.510<br>3.17.01. КОСГУ<br>510 | 3.304.01.73x                          |
| Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения | Протокол об отказе от заключения контракта,<br>Конкурсная документация,<br>Справка ф. 0504833 | 3.304.01.83x                          | 3.201.11.610<br>3.17.01.<br>КОСГУ 610 |
|   |   | 2.201.11.510<br>3.17.01.КОСГУ<br>140  | 2.209.40.66x                          |
| Начисление доходов от принудительного изъятия   | Справка ф. 0504833  | 2.209.40.56x                          | 2.401.10.140                          |

## **Финансовый результат**

### 2.1.78 Доходы текущего финансового года

- Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- обособленный учет средств КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

- доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

- по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300

- аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

- КОСГУ 121 «Доходы от собственности» по КФО 2: начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

- по КФО 2 КОСГУ 131: начисление дохода от оказания платных медицинских и немедицинских услуг (бытовые, сервисные, транспортные и иные), представленные дополнительно при оказании медицинской помощи) производится на дату их оказания:

- по КФО 4 КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- по КФО 2: начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

- по КФО 2 КОСГУ 134: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится по итогам года на основании сведений отдела кадров.

- отражается на дату счета, выставленного учреждением, с приложением первичных документов (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости);

- по КФО 2 КОСГУ 135: начисление доходов в виде сумм компенсации арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения и условные арендные платежи;

- КОСГУ 141 «Суммы принудительного изъятия» по КФО 2:

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

- начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату выставления поставщику (исполнителю, подрядчику) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

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

- КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление доходов, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

- КОСГУ 152 "Доходы на субсидии на иные цели":

- по КФО 5: начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на соответствующие цели, подтвержденные Отчетом учреждения, отражается на основании Отчета бюджетного учреждения, Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- по КФО 4 КОСГУ 131: начисление доходов по предоставленным субсидиям на выполнение государственного задания в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на выполнения государственного задания отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

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

- по КФО 2, 4: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

#### 2.1.79 Расходы текущего финансового года

- На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

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

- расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества;

- расходы, произведенные за счет субсидии (грант "Московский врач";

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

- заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату указанных работников;

- стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

- расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт;

- иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), (например: страхование имущества, обучение основного персонала и т.д).

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

К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)). На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала;

стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд;

расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

На счете 0.109.70.000 учитываются «Накладные расходы». Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения услуг (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг, амортизация основных средств, расходы на содержание имущества).

### **Доходы будущих периодов**

2.1.80 Бухгалтерский учет доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 бюджетными и автономными учреждениями ведется соответственно в порядке, установленном п. 158 Инструкции N 174н, п. 186 Инструкции N 183н.

По кредиту данного счета 0 401 40 000 отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету счета 0 401 40 000 отражаются суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 "Доходы будущих периодов"

(п. 301 Инструкции N 157н) учитываются:

– субсидии, в том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным);

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

– доходов, начисленных за аренду за весь период действия договора возмездно;

– иных доходов.



- Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

- В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

### **Расходы будущих периодов**

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

- выплату отпускных;
- неисключительные права на программные продукты и базы данных,
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим. (Основание: п. 302 Инструкции № 157н).

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

- Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

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

- Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

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

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

### **Резервы предстоящих расходов**

2.1.81 Осуществляется формирование следующих резервов:

- для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм;
- для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам));

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

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

Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов разработан в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", а также с учетом приказа от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (далее - Инструкция N 162н) и Методических рекомендаций, утвержденных письмом Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918.

- Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

- Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

- Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 09 "Отложенные обязательства".

- Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

- Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения не резервируются.

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск .

Осуществляется формирование следующих резервов:

- для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм;

- для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам)) вышеуказанные обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами и отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета: 0 401 60 000 «резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «отложенные обязательства».

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

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

- Резерв по претензиям, искам формируется с учетом мнения юридической службы Учреждения, представленного в бухгалтерию в форме служебной записки.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

Для расчета резерва на оплату отпусков используются рекомендации Минфина, приведенные в Письме от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день отчетного периода (квартала), исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежеквартально, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков =  $K * ЗП_{ср}$ , где

$K$  - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (последний день отчетного периода - квартала);

$ЗП_{ср}$  - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

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

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

### Санкционирование расходов

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

Таблица 10 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

| N п/п | Хозяйственные операции  | Принятие обязательств  |  |
|-------|---|--|--|
|       |   | Момент отражения в учете   | Документ-основание                       |
| 1     | Приобретение товаров, работ, услуг  |  |  |
| 11    | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)   | В день подписания договора   | Договор, Расчет плановой суммы           |
| 12    | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора   | Договор, Расчет плановой суммы           |
| 2     | Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов   |  |  |
| 21    | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок  | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |

| N<br>п/п | Хозяйственные операции   | Принятие обязательств   |   |
|----------|--|---|---|
|          |  | Момент отражения в учете  | Документ-основание  |
| 22       | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)   | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)           | Извещение о проведении торгов   |
| 3        | Расчеты с работниками  |   |   |
| 31       | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:<br><br>трудовых договоров;<br><br>листочков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);<br><br>заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)   | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 32       | По командировочным расходам  | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается | Заявление подотчетного лица   |
| 33       | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)   | На дату образования кредиторской задолженности  | Оправдательные документы  |

| N<br>п/п  | Хозяйственные операции                                 | Принятие обязательств                          |   |
|---|--|--|---|
|   |  | Момент отражения в учете                       | Документ-основание  |
| 4   | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату утверждения авансового отчета          | Авансовый отчет   |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |  |  |   |
| 1   | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам     | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям         |  |  |   |
| 1   | По штрафам, пеням и т.п.                               | Дата принятия решения руководителем об уплате  | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате  |

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

Таблица 11 - Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

| п/п                                | Хозяйственные операции   | Принятие денежных обязательств  |  |
|------------------------------------|--|---|--|
|                                    |  | Момент отражения в учете  | Документ-основание   |
| Приобретение товаров, работ, услуг |  |   |  |
| 1                                  | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)   | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату<br>Дата акта приемки услуг, работ<br>Дата получения товарных накладных | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833<br>На основании актов приемки в соответствии с условиями договора<br>На основании товарных накладных |
| 2                                  | По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | Дата принятия к оплате счетов на предоплату<br>Дата акта приемки услуг, работ                                       | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833<br>На основании актов приемки в соответствии с условиями договора                                    |
| Расчеты с работниками              |  |   |  |
| 1                                  | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:<br>- трудовых договоров;<br>- листков нетрудоспособности (за первые три дня             | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление  | Расчетно-платежная ведомость   |

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

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



### 3 ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ

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

