

*Государственное бюджетное учреждение
здравоохранения «Армавирский онкологический
диспансер» министерства здравоохранения
Краснодарского края*

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2020 ГОД

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Армавирский онкологический диспансер» министерства
здравоохранения Краснодарского края
ИНН 2302029673, КПП 230201001, ОКПО 53425461

полное наименование учреждения

ПРИКАЗ № 84-П
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Армавир

09.01.2020г.

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ГБУЗ «АрОД» для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2020 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера О.В.Балонову

Главный врач



А.И.Цыганков

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Армавирский онкологический диспансер» министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – учреждение) разработана в соответствии:

- с приказом Минфина 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 к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина 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);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от

28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»).

- В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	ГБУЗ «АрОД»
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	18 разряд номера счета бухучета – код вида финансового обеспечения (деятельности)

I. Общие положения

1. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями и Уставом учреждения.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. В учреждении обособленных подразделений нет.

3. В учреждении действуют постоянные комиссии:

– комиссия по поступлению и выбытию активов (приказ 3-П от 09.01.2020г.);

– инвентаризационная комиссия (приказ 2-П от 09.01.2020г.);

– комиссия для снятия фактических остатков топлива в баках автомобилей (приказ 53-П от 09.01.2020г.).

- комиссия по списанию бланков строгой отчетности (приказ 9-П от 09.01.2020г.)

- комиссия по инвентаризации наркотических средств и психотропных веществ (приказ 7-П от 09.01.2020г.)

- комиссия для проведения обследования оборудования и материальных запасов (приказ 6-П от 09.01.2020г.)
- тарификационная комиссия (приказ 21-П от 09.01.2020г.)
- комиссия по расходованию средств (приказ 20-П от 09.01.2020г.)

4. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1-С Бухгалтерия», «1-С Зарплата».

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

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1-С Бухгалтерия», еженедельно – «1-С Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на жесткий диск;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

III. Правила документооборота

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с *приложением 1* к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. При проведении хозяйственных операций используются:

– унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами (приложение №1 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н)

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н; пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в *приложении 6*.

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

4. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в *приложении 3* к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется специализированной организацией. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
 - журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
 - инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
 - инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
 - инвентарный список основных средств (на момент годовой инвентаризации);
 - книга учета бланков строгой отчетности;
 - журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
 - другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.
- Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам:

- КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК Х.302.14 «Расчеты по прочим выплатам»;
- КБК Х.302.66 «Расчеты по социальным выплатам и компенсации персоналу».
- КБК Х. 302.96 «Расчеты по иным выплатам»

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., приказ № 209н.

8. Журналам операций присваиваются номера согласно *приложению 3*. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

9. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки рецептов на наркотические средства;
- медицинские свидетельства о перинатальной смерти;
- листки нетрудоспособности;
- медицинские свидетельства о смерти.

Учет бланков ведется на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, в условной оценке, один объект- 1 рубль.

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

12. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в *приложении 4*.

13. Особенности применения первичных документов:

13.1. При приобретении и реализации нефинансовых активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

13.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

13.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Первичные и сводные учетные документы, правила документооборота

Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации (заверенные собственноручной подписью), а также в форме электронных документов (заверенные электронной подписью).

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,

пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, могут использоваться самостоятельно разработанные формы. Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы по приложению 1 к приказу № 52 н (кроме ф. 0310003 – журнал регистрации приходных и расходных ордеров) составляются по мере осуществления хозяйственных операций;
 - журнал регистрации приходных и расходных ордеров (кроме ф. 0310003) составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
 - инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
 - инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
 - опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
 - книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
 - авансовые отчеты брошюруются по алфавиту и нумеруются в последний день отчетного месяца;
 - журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
 - другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.
- Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Утвердить список сотрудников ответственных за ведение табелей учета рабочего времени (Приказ 10-П от 09.01.2020г.).

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

Наименование регистра бюджетного учета	Ответственный исполнитель
Главная книга	Балонова О.В.
Журнал операций по счету "Касса" № 1	Михайлова Л.С.
Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2	Михайлова Л.С.
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3	Михайлова Л.С.
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4	Романова В.В.
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5	Балонова О.В.
Журнал операций расчетов по оплате труда №6	Василенко Е.В.
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7	Романова В.В.

Журнал по прочим операциям №8	Романова В.В.
Журнал операций по санкционированию №9	Михайлова Л.С.

Отраженные в перечисленных регистрах показатели детализируются в дополнительных регистрах бюджетного учета, регламентированных Инструкцией № 157-н. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. При обнаружении в регистрах бюджетного учета ошибок бухгалтерия осуществляет диагностику ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Внесение исправлений отмечается датой обнаружения ошибочных данных путем обязательного оформления изменённых документов и сторнированных проводок.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются (инструкция 157-н, п.11).

Группирование и сшив первичных учетных бухгалтерских документов осуществляется по основным правилам работы архивов организаций, одобренных решением коллегии Росархива от 06.02.2002г. в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Документы сшиваются в хронологическом порядке ежемесячно или по квартально, по дате отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета (программном продукте 1С8).

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНЫХ НОРМАТИВОВ:

- лимит остатков денежных средств в кассе учреждения:

В 2020 году ГБУЗ «АрОД» не проводит кассовых операций по наличному обращению денежных средств. Все операции по расчетам осуществляются по безналичному расчету.

- эквайринг: В 2020 году в учреждении используется оборудование ПАО «Сбербанк России», отделение № 8619 ПАО «Сбербанк» для принятия платежей у населения по банковским картам, за оказанные платные услуги. Один раз в месяц, на основании счета и акта выполненных работ, ГБУЗ «АрОД» производит оплату Банку за выполнение расчетов в соответствии с договором.

- положение о разъездном характере работы:

В соответствии с ст. ст.8, 166,168.1 Трудового кодекса РФ, в учреждении разработано положение о разъездном характере работы и утвержден перечень профессий и должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер. (Приложение к настоящей учетной политике.)

- сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом:

Оплата труда работникам учреждения осуществляется в сроки, оговоренные в коллективном договоре:

- выдача зарплаты за первую половину текущего месяца - 22 числа текущего месяца;

Заработная плата за первую половину месяца подлежит выплате работникам, отработавшим полностью или частично первую половину текущего месяца с 1 числа по 15 число на основании табеля учета использования рабочего времени, утвержденным ответственным лицом и специалистом по кадрам.

окончательный расчет - 7 числа месяца, следующего за текущим с обязательной выдачей расчетного листка под подпись.

Оплата нерабочего дня «Радоница» в 2020 году в размере среднего заработка. Сотрудникам, работающим, согласно графикам сменности по отделениям в этот день, оплату производить в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации и п.3.3; 3.3.11; 3.3.13 Отраслевого соглашения №6 от 18.12.2019г. на 2020-2022 г., заключенного между Краснодарской краевой организацией профсоюза работников здравоохранения и министерством здравоохранения Краснодарского края.

Расчеты с персоналом учреждения при увольнении осуществляется в день увольнения, а при предоставлении очередных отпусков в день выплаты аванса или в день выплаты з/платы, но не позднее, чем за три дня до наступления отпуска на основании соответствующего приказа руководителя учреждения и на основании заявления работника.

- выдача компенсационной выплаты сотрудникам работающим на работах с вредными условиями труда **7 числа** месяца, следующего за текущим на основании ведомости на получение компенсации по спец. молоку и спец. сока.

Выплата заработной платы и иных вознаграждений осуществляется безналичными расчетами с сотрудниками, осуществляется на зарплатные счета сотрудников .

Основание: письма Минфина России от 5 октября 2012 г. № 14-03-03/728, от 29 декабря 2011 г. № 14-01-07/1396-1966 и Казначейства России от 26 июля 2011 г. № 42-7.4-05/5.2-500

Право ограниченного пользования в отношении земельного участка (сервитут), предоставленного в соответствии с соглашением об установлении сервитута на земельный участок учитывать на забалансовом счете 01.12 (п.333 инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н).

IV. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 19), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>Аналитический код вида услуги:</i> 0901 «Стационарная медпомощь» 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» 0705 «Проф.подготовка, переподготовка и повыш.квалификации»
5–14	0000000000

15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели; • 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений • 7 – средства обязательного медицинского страхования (ОМС)

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

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 6).

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

2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, на основании акта приема-передачи за подписью постоянно действующей комиссии. Определение принадлежности материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основным средствам или материальным запасам) относится к компетенции учреждения, которое принимает решение по указанному вопросу в соответствии с положениями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приложение № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н).

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

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- мебель медицинская специальная;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

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

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из одиннадцати знаков:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения

- 2–6-й разряды – код аналитического бухгалтерского счета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н)
- 7–11-й разряды – порядковый номер нефинансового актива (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

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

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

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества
- иного движимого имущества
- особо ценного движимого имущества
- имущества, поступившего в учреждение на основании договора аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета, а также государственным и муниципальным организациям осуществляется по балансовой стоимости объектов с одновременной передачей суммы начисленной на объекты амортизации.

Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем

не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственным лицам, структурным подразделениям.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в частности :

- мебель медицинская специальная

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике субъекта учета с учетом положений Инструкции № 157н.

В случаях установленных стандартом «Основные средства» стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, посредством применения метода рыночных цен.

При отсутствии в технических документах на приобретаемое (получаемое безвозмездно) оборудование сведений о наличии в них драгоценных металлов комиссия по поступлению и выбытию активов определяет их содержание при списании и передаче на утилизацию этих объектов и заносит эти сведения в инвентарную карточку. Учет драгоценных металлов осуществляется в установленном законодательством порядке (Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н).

Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:
ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
гарантийного срока использования объекта;
сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы

амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

Начисление амортизации производится линейным методом в следующем порядке в соответствии со сроками полезного использования (пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). :

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объекты библиотечного фонда:

- стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иные объекты основных средств:

- стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования

рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072. Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Списание основных средств производится согласно инструкции №174-н от 16.12.2010г., инструкции №157-н от 01.12.2010г.

Комиссии при списании имущества руководствоваться Постановлением Главы администрации (губернатора) Краснодарского края №703 от 12.09.2016г. «О внесении изменения в постановление главы администрации Краснодарского края от 15 марта 2005г. №215 «Об утверждении Порядка согласования списания государственного имущества Краснодарского края».

Списание иного движимого имущества (оборудования) осуществляется на основании дефектных актов сторонних организаций имеющих лицензию на данный вид деятельности. В дефектных актах должны быть указаны обоснованные причины для списания.

Производственно-хозяйственный инвентарь, который числится на счете:101.30(иное движимое имущество) списывается на основании составленных дефектных актов самим учреждением. Составленный дефектный акт подписывается компетентной комиссией созданной приказом главного врача.

Поступление, внутреннее перемещение, выбытие основных средств и иного имущества осуществляются на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в установленном в учреждении порядке (Инструкция № 157н) Состав и полномочия комиссии, а также ее функции определены в Положении по поступлению и выбытию активов,

При принятии к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива, полученного безвозмездно (по договору дарения), в виде излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, и в иных случаях в целях определения оценочной стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов используются:

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, в средствах массовой информации и специальной литературе.

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя и акта о консервации по соответствующей форме.

Списание активов с забалансового учета объектов основных средств производится по мере:

- непригодности к использованию;
- утилизации или сдачи в металлолом после процедуры списания.

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных

средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации изменяется.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

При модернизации, реконструкции основного средства начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в (приложении 7) настоящей Учетной политики.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Основные средства стоимостью до 10000,00 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости (пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

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

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- и т.п.

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- и т.п.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 настоящей Учетной политики.

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

Учет компьютерной техники, периферийных устройств и программного обеспечения (ПО).

Учет компьютерной техники производится отдельно: системный блок, переносной USB накопитель, флеш-карта, монитор, бесперебойное устройство, сервер, учитываются, как самостоятельные объекты учета (основные средства). При этом клавиатура, мышь и другие части учитываются на счете материальных запасов 105.36 как прочие материальные запасы и списываются по факту, ведомостью на выдачу МЗ на нужды учреждения (ф.0504210).

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

При этом метод оценки учета таких основных средств на забалансовом счете ведется по условной оценке: по остаточной стоимости (при наличии) или один объект – один рубль при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Если вместе с компьютером, приобретается предустановленное программное обеспечение (ПО), например операционная система, офисные программы и др., тогда

при приобретении предустановленного ПО его стоимость может включаться в стоимость компьютера в сборе, а может быть выделена в документах поставщика отдельной строкой.

Если стоимость ПО не выделена в накладной, то она входит в первоначальную стоимость компьютера.

Согласно пункту 47 Инструкции № 157н пп. «б» п. 15 СГС «Основные средства» в первоначальную стоимость объекта основного средства при его приобретении в том числе включаются иные затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и (или) изготовлением.

В первоначальной стоимости компьютеров учитывается стоимость операционной системы, без которой эксплуатация компьютера по назначению невозможна. В остальных случаях стоимость лицензионного ПО в первоначальную стоимость компьютеров не включается.

Бухгалтерский учет закупки компьютеров и ПО:

Срок полезного использования объектов основных средств, согласно пункту 44 Инструкции № 157н, должен определяться исходя из информации, содержащейся в законодательстве РФ, а именно Классификации объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1). Согласно данному документу компьютер относится ко второй амортизационной группе (срок полезного использования три года).

Учет компьютеров ведется на счете 0 101х4 000 «Машины и оборудование» и оформляется следующими записями:

Дебет счета 0 106 21 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»

или Дебет счета 0 106 31 000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения»

Кредит счета 0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»

- принят к учету поступивший компьютер, включая предустановленную операционную систему, согласно договору с поставщиком;

Дебет счета 0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»

Кредит счетов

0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»,

Одновременно – **увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств»**

- перечислены денежные средства поставщику компьютера и ПО.

После того как первоначальная стоимость компьютера сформирована, отражается его ввод в эксплуатацию записью:

Дебет счета 0 101 Х4 000 «Машины и оборудование»
Кредит счета 0 106 21 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»
или Кредит счета 0 106 31 000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Если стоимость компьютера составила от 10 000 до 100 000 руб. включительно, то начисление амортизации производится единовременно в размере 100% при выдаче в эксплуатацию. Это отражается в учете записью:

Дебет счета 0 109 80 271 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»
Кредит счета 0 104х4 000 «Амортизация машин и оборудования».

Если стоимость компьютера составила более 100 000 рублей, то его амортизация начисляется линейным методом.

Если одновременно с компьютером приобретается неисключительное право пользования ПО (лицензия), выделенное в документах поставщика отдельной строкой, стоимость которого не включается в стоимость компьютера, его стоимость отражается в расходах, а также само ПО за балансом.

Платежи по лицензионному договору за пользование ПО отражаются в учете так:

Дебет счета 0 109 00 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Кредит счета 0 302 26 730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам»
- начислена задолженность учреждения по лицензионному договору.

Одновременно – **увеличение забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование»**
- принято к забалансовому учету ПО, неисключительное право на использование которого получено учреждением по договору;

Если договор предусматривает единовременный платеж, а программа используется более одного года, то затраты по договору учитываются так:

Дебет счета 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов на прочие работы,

услуги»

Кредит счета 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»

- начислен единовременный платеж по лицензионному договору, относящемуся к нескольким периодам.

Одновременно – **увеличение забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование»**

- принято к забалансовому учету ПО, неисключительное право на использование которого получено учреждением по договору.

А затем осуществляется периодическое списание расходов будущих периодов в расходы текущего финансового года записью:

Дебет счета 0 109 00 000 «Себестоимость готовой продукции, работ,

услуг»

Кредит счета 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов на прочие работы,

услуги».

Учет особо ценного движимого имущества.

В соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и постановлением главы Администрации Краснодарского края от 26.10.2010 №939 «О порядке определения перечней особо ценного движимого имущества государственных или бюджетных учреждений Краснодарского края».

Бухгалтерский учет ведется на счете 0101.20 – Основные средства «Особо ценное движимое имущество учреждения»:

- приобретение за счет средств выделенных на выполнение государственного задания:

Дт 4.106.20.310, Кт 4.302.30.730,

Дт 4.401.10.172, Кт 4.106.20.310

Дт 4.101.20.310, Кт 4.210.06.660

- приобретение за счет субсидий на иные цели:

Покупка Дт 5.106.20.310, Кт 4.302.30.730,

Дт 5.502.11.310, Кт 5.502.12.310
Принятие к учету Дт 5.304.06.830, Кт 5.106.20.410
Дт 4.106.20.310, Кт 4.304.06.730
Дт 4.101.20.310, Кт 4.106.20.310
Дт 4.401.10.172, Кт 4.210.06.660
- передача от министерства здравоохранения:
Дт 4.106.20.310, Кт 4.401.10.195
Дт 4.101.20.310, Кт 4.106.24.310
Если стоимость свыше 10 000,00 :
Д-т 4 401.10.172 , К-т 4 210.06.661
- списание особо ценного движимого имущества:
Дт 0 210.06, Кт 0 101.20, списание амортизации:
Дт 0 104.20 Кт 0210.06, Дт 0 401.20 Кт 104.20.

Порядок отражения в бюджетном учете операций по приобретению основных средств.

Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счетах 0 101 00 000 "Основные средства" в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта (ф. N ОС-1). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 0 106 01 000 "Капитальные вложения в основные средства».

- В случае если при передаче основного средства со склада в эксплуатацию возникают дополнительные затраты на его установку (наладку и т.п.), указанные затраты включаются в его первоначальную стоимость в порядке отражения в бюджетном учете модернизации основного средства, а именно: Дт 0 106 01 310 Кт 0 101 хх 410 на суммы сформированной первоначальной стоимости основного средства в момент приема его на склад учреждения; Дт 0 106 01 310 Кт 0 302 хх 730 - на суммы сформированной первоначальной стоимости основного средства в момент приема его на склад учреждения; Дт 0 101 01 310 Кт 0 106 01 310- отражена в бюджетном учете новая первоначальная стоимость основного средства (с учетом дополнительных расходов)
- Приобретение основных средств одновременно за счет средств нескольких бюджетов не допускается.

Порядок отражения в бюджетном учете внутреннего перемещения основных средств.

Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств между материально ответственными лицами, отражаются в бюджетном учете следующей проводкой:

Дт 0 101 01 310 Кт 0 101 01 310 - со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

Порядок отражения в бюджетном учете операций по списанию основных средств:

Списание основных средств с бюджетного учета осуществляется на основании актов о списании объектов НФА (кроме транспортных средств (ф. по ОКУД 0504104) и акта о списании транспортных средств (ф. по ОКУД 0504105). После списания основных средств, оборудование требующее утилизации, перемещается на забалансовый счет 02.1 и списывается с забаланса датой утилизации ОС.

Списание при передаче другим бюджетным учреждениям, подведомственным одному распорядителю, - путем списания отдельно их первоначальной стоимости и начисленной амортизации:

Дт 0 304 04 310 Кт 0 101 хх 410 - на первоначальную стоимость основного средства; Дт 0 104 хх 410 Кт 0 304 04 310 - на суммы начисленной амортизации;

Списание при передаче бюджетным учреждениям другого уровня бюджетной системы РФ - путем списания отдельно их первоначальной стоимости и начисленной амортизации:

Дт 0 401 01 251 Кт 0 101 хх 410 - на первоначальную стоимость основного средства;

Дт 0 104 хх 410 Кт 0 401 01 251 - на суммы начисленной амортизации;

3. Материальные запасы

Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов
- наименованиям
- источникам финансового обеспечения

- местам хранения
- материально ответственным лицам

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Оценка материальных запасов, которые приобретены за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Основание: пункты 100, 101–102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.
- – полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования имущества. Текущая рыночная стоимость определяется в порядке, установленном для основных средств;
- – произведенного (изготовленного) учреждением – по стоимости его изготовления (фактических

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) применяются:

- нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. и разработанные ООО «Транспортный консалтинг» на автомобиль ГАЗ 322105.

- при невозможности самостоятельного расчета, могут привлекаться специализированные организации.

Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (приказ № 128-П от 09.01.2020г.)

Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и предоставляемых в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота по формам, утвержденным настоящим приказом.

Учет топливных карт осуществляется на 03.1 забалансовом счете, в разрезе КФО и материально-ответственных лиц.

Выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды (ф. 0504210).

Строительные материалы списываются на основании актов и отчетов, составленных в свободной форме, на основании утвержденных норм (приложении №8).

Моющие и чистящие средства списываются на основании протокола заседания комиссии по расчету норм расходования моющих и чистящих средств (приложение №9).

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

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

Передача продуктов питания со склада на пищеблок подтверждается «Требованием на выдачу продуктов питания со склада» формы №45-МЗ. Основание для списания продуктов питания является «Меню-требование на выдачу продуктов питания» по форме ОКУД (0504202) предоставленного в бухгалтерию учреждения.

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

Особенности учета лекарственных средств в учреждении отражены в (приложении 10).

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на тот код вида деятельности, по которому будут использоваться.

Учет запасных частей на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета 0.105.36.000. В случае получения автомобиля безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений с перечнем запасных частей и указанием цен на них запасные части отражаются на забалансовом счете 09 по цене, указанной во входящих документах.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины
- колесные диски
- аккумуляторы
- дорогостоящие запасные части

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09;

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

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

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

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

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально

- прайс-листами заводов-изготовителей
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков
- информацией, размещенной в СМИ
- (другое)

При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 105.00.000 следующим образом:

105.31.341 (медикаменты, спирт, ПКУ, материалы протезирования)

105.32.342 (продукты питания)

105.33.343 (ГСМ: бензин, газ)

105.34.344 (строительные материалы)

105.35.345 (мягкий инвентарь, спец. одежда)

105.36.341 (хим. посуда, реактивы, расходные медицинские материалы, мед. инструментарий, рентгеновская пленка, дез. средства)

105.36.346 (прочие хозяйственные материалы, канцелярские товары)

4. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

4.1. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны

быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

5.1 Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- в рамках приносящей доход деятельности,
- в рамках работы учреждения в системе ОМС,
- в рамках выполнения учреждением государственного задания.

5.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении продукции);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;
- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

5.3. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам в месяце распределения к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

5.4. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК 0.401.20.000).

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.5. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК 0.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

5.6. Себестоимость услуг за отчетный квартал, сформированная на счете КБК 0.109.60.000, относится в дебет счета КБК 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день квартала.

6. Расчеты с подотчетными лицами

6.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

6.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами (счет 0.208.00) согласно утвержденного руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

Основание: п.216 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

6.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб.

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

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

6.4. Денежные средства возмещаются подотчетному лицу, за произведенные расходы или выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

6.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 11). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (виза на заявлении).

6.6. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

6.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:
– в течение 10 календарных дней с момента получения;
Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

6.8. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

7.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет заказчика;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК 0.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет 0.210.05.560 Кредит 0.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет 0.201.11.510 Кредит 0.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет отражается по коду поступлений 510 на счет 209.34.000, а при перечислении в бюджет – по коду выбытий 610 (письма Федерального казначейства от 10.07.2018 № 07-04-05/02-14378, Минфина от 23.12.2016 № 02-07-10/77985).

8. Расчеты по обязательствам

8.1. На счете КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» учитываются:

- 1 – «Государственная пошлина»;
- 2 – «Транспортный налог»;
- 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»;
- 4 – «Административные штрафы, штрафы ГИБДД».

8.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

8.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

9.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о

признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

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

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

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

10. Финансовый результат

10.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

10.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента).

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

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

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением учредителя.

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

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

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

10.5. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.6. В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 12;

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 7,21 СГС «Резервы».

11. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 13.

12. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 14.

13. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг));
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);
- по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах);
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды, используются учреждением для своих целей.

Начисление доходов будущих периодов по КФО 4 (субсидии на государственное задание) производится последним днем предыдущего года в сумме соглашения на следующий год (Д-т 205.31.131 К-т 401.40.131). Списание доходов будущих периодов производить ежемесячно (Д-т 401.40.131 К-т 401.10.131), по мере поступления средств в соответствии с графиком (приложение к соглашению).

Такие правила учета субсидии на госзадание указаны в пункте 54 СГС «Доходы», пунктах 21, 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 9.3.1 Порядка применения КОСГУ № 209н и разъяснены Минфином в письме от 21.12.2018 № 02-06-10/93719.

Начисление доходов будущих периодов по КФО 5 (субсидии на иные цели) производится датой подписания соглашения, в сумме соглашения на текущий год (Д-т 205.52.152 К-т 401.40.152). Списание доходов будущих периодов производится по мере расходования средств (Д-т 401.40.152 К-т 401.10.152).

Такие правила учета целевых субсидий указаны в пункте 40 СГС «Доходы», пунктах 21, 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъяснены в письмах Минфина от 22.04.2019 № 02-06-10/29355, от 21.12.2018 № 02-06-10/93721.

Распределение доходов и расходов учреждения приведены в (приложении 17).

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 15. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Руководителями обособленных структурных подразделений учреждения создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- главный экономист, ведущий экономист;
- юрисконсульт;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении 16.

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

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется ежеквартально по срокам и в составе форм, отраженным в приложении к приказу министерства здравоохранения Краснодарского края от 16.01.2020г. № 7.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) (пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3. Формы отчетности предоставляются в ГКУ КК «ЦБ МЗКК» в электронном виде в режиме On-Line с помощью Web-ресурса ПАРУС-Бюджет 8 «Модуль «Сведение отчетности».; в системе WEB-консолидация и на бумажном носителе после согласования отчета в электронном виде.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или организации, осуществляющей функции и полномочия учредителя (далее – учредитель).

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
- по планированию, в том числе план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственное задание, план-график закупок, обоснования к планам;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- налоговые регистры;
- по реализации: книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур, акты, счета-фактуры, товарные накладные и т. д.;

- о задолженности учреждения, в том числе по кредитам и по уплате налогов;
- о состоянии лицевых и банковских счетов учреждения;
- о выполнении утвержденного государственного задания.
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
- акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;
- об условиях хранения и учета наличных денежных средств;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- договоры с кредитными организациями;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА УЧРЕЖДЕНИЯ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

Общие положения.

Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями НК РФ.

Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения по основной системе налогообложения,

Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

Налог на прибыль.

Для ведения налогового учета используются:

– регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 7 – средства ОМС.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем распределения по счетам бухгалтерского учета, подтверждающих целевые доходы: счет.205.55

«Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» (спонсорская помощь).

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса.

Учет амортизируемого имущества

1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

3. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса.

4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок

полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.

5. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

6. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

8. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса.

9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.

Учет материалов

1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на

транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса.

2. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса.

3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету XXXX 00000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

Учет затрат

1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.

2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса.

3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

4. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

6. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 12 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов

1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным

бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 00000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на

основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением

подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции,

выполнение работ, услуг»;

- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету

XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета:

- 1 – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- 2 – «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

В соответствии со ст.284.1 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации, с учетом ст.2 Закона от 26.07.2019г. № 210-ФЗ, учреждение применяет ставку налога на прибыль организации в размере 0% начиная с 01.01.2020 года.

Условия, установленные пунктом 3 статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации, дающие право на применение ставки по налогу на прибыль в размере 0% соблюдены:

1. Организация имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством Российской Федерации (копия прилагается);
2. Доходы организации от осуществления медицинской деятельности в 2019 году составляют 100%.
3. В штате организации в течение 2019 года непрерывно числилось не менее 15 работников.
4. В штате организации численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение 2019 года, составляло не менее 50%.

Налог на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 145 НК РФ учреждение использует право на освобождение от обложения НДС.

За исключением обязанности уплаты НДС за сдачу в аренду недвижимого имущества.

На основании ст. 149 НК РФ освобождаются от обложения НДС следующие операции:

- медицинской деятельности.

В учреждении ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Транспортный налог

* Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

* Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

* Начисление налога производится по источникам финансового обеспечения: КФО 7 - средства обязательного медицинского

страхования; КФО 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

* В бухгалтерском учете расчеты по транспортному налогу отражаются на счете 303.05. Налог оплачивается по коду вида расходов 852. В бухгалтерском учете и отчетности расходы на уплату транспортного налога учитываются по коду КОСГУ 291 и отражаются на счете 401.20.291. Начисление транспортного налога производится ежеквартально на сумму авансового платежа.

* Авансовые платежи оплачиваются до 05.05.2019 г., 05.08.2019г., 05.11.2019г., до 01.03.2020г. за 4 квартал 2019 г. (639 – КЗ от 26.11.2003г.)

Налог на имущество организаций

* Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2019 года движимое имущество не признается объектом налогообложения (П. 19-24 ст.2 ч.2 ст.4 Закона от 03.08.2018г. № 302 ФЗ).

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

* Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

* Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Учреждением применяется налоговая ставка в размере 2,2 % от остаточной балансовой стоимости основных средств по следующим видам финансового обеспечения: КФО 2 - платные услуги и по доходам от сдачи нежилых помещений в аренду, КФО 7 - средства обязательного медицинского страхования; КФО 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Начисление налога на имущество производится ежеквартально на сумму авансового платежа и в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

* Авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее пятого числа второго месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом, (620-КЗ от 26.11.2003г.)

* В бухгалтерском учете и отчетности расходы на уплату налога на имущество учитываются по коду КОСГУ 291, виду расхода 851 и

отражаются на счете 401.20.291. Начисление налога производится по счету 303.12 ежеквартально на сумму авансового платежа, согласно налогового расчета авансового платежа, справки формы 0504833 и налоговой декларации.

Земельный налог

* Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

* Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством в размере 1,5 % от кадастровой стоимости земельного участка. Начисление налога производится в месяце следующим за отчетным налоговым периодом по источникам финансового обеспечения: КФО 2 - платные услуги и по доходам от сдачи нежилых помещений в аренду, КФО 7 - средства обязательного медицинского страхования; КФО 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, в соответствии с планом ФХД.

* Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

* В бухгалтерском учете и отчетности расходы на уплату земельного налога учитываются по коду КОСГУ 291, виду расхода 851 и отражаются на счете 401.20.291. Начисление земельного налога производится по счету 303.13 ежеквартально на сумму авансового платежа, согласно расчету земельного налога, справки формы 0504833 и налоговой декларации.

Налог на доходы физических лиц

* Базовая ставка НДФЛ для резидентов 13 процентов, для нерезидентов 30 процентов.

Все доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, исчисляются в течение налогового периода нарастающим итогом с зачетом удержанной в предыдущие месяцы этого же налогового периода суммы налога.

При выплате сотрудникам пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и отпускных, налог с них перечисляется в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором эти доходы выплачивались. По всем остальным доходам НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода сотруднику.

Сумма налога удерживается с дохода получателя. Рассчитывая доход, облагаемый налогом, его можно уменьшить на сумму вычетов: стандартных (ст. 218 НК РФ) и имущественных (ст. 220 НК РФ).

Предельная величина дохода для предоставления стандартного вычета составляет 350 000 руб. за налоговый период.

Работодатель может предоставлять социальные вычеты на лечение и обучение, по заявлению сотрудника. Кроме письменного заявления, сотрудник должен подать выданное инспекцией подтверждение права на получение социальных вычетов. Налоговый агент предоставляет вычеты, начиная с месяца обращения сотрудника.

По итогам каждого квартала введен расчет 6-НДФЛ. Сдавать расчеты нужно не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Форма 6-НДФЛ за год сдается не позднее 1 апреля следующего года (вместе с 2-НДФЛ).

Об удержанном и перечисленном в бюджет НДФЛ ежегодно до 30 марта предоставляются сведения в ИФНС по форме 2-НДФЛ.

Страховые взносы

* На основании постановления Правительства РФ от 15.11.2017 г № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 года»:

предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 815000 рублей нарастающим итогом;

предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 021 000 рублей нарастающим итогом;

предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование нет.

Тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составляет 30% (ПФР – 22%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%) в границах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов. По пенсионным взносам выплаты свыше лимита облагаются по ставке 10 %.

При начислении страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам за работников вредных и опасных производств, выходящих на пенсию досрочно, величина базы не ограничивается.

Для рабочих мест, по которым не пройдена спецоценка условий труда (аттестация рабочих мест) дополнительный тариф на выплаты лицам, занятым на работах с вредными условиями труда (список 1) - 9%, а на выплаты, занятым на работах с тяжелыми условиями труда (список 2) - 6%. Для рабочих мест, по которым пройдена спецоценка условий

труда (аттестация рабочих мест) – по ее результатам, в зависимости от класса условий труда от 2 до 8 процентов.

Размер страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2 % независимо от предельной величины базы.

* Отчетность по страховым взносам предоставляется ежеквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом в форме электронного документа через программное обеспечение Контур Экстерн.

* Отчетность по страховым взносам на травматизм ежеквартально на бумажном носителе не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в форме электронного документа не позднее 25 – го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

* Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

Учреждение обязано ежемесячно представлять в Пенсионный фонд РФ следующие данные о своих сотрудниках (ф. СЗВ-М), ежегодно не позднее 1 марта следующего года за отчетным отчет о страховом стаже.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

* В бухгалтерском учете и отчетности уплата за негативное воздействие на окружающую среду учитывается по коду КОСГУ 291, виду расхода 853. Плата за негативное воздействие на окружающую среду перечисляется в бюджет не позднее 1 марта года следующего за отчетным, квартальные авансовые платежи перечисляются не позднее 20-го числа следующего за отчетным кварталом. Начисление производится по КФО 7 в соответствии с планом ФХД.

Главный бухгалтер



О.В.Балонова