

ДЕПАРТАМЕНТ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Бюджетное учреждение здравоохранения
Вологодской области
«Вологодский областной Центр
по профилактике и борьбе со СПИД
и инфекционными заболеваниями»

ПРИКАЗ

Россия, 160002, г. Вологда, ул. Щетинина, 17 А,
тел.(817-2) 53-15-10,
факс (817-2) 52-20-57

31.01.2019 № 36 о/д

об утверждении Учетной политики для
целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. 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.

Главный врач



Мельникова Т.Н.

Учетная политика
Бюджетного учреждения здравоохранения Вологодской области
«Вологодский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и
инфекционными заболеваниями»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Учетная политика департамента здравоохранения Вологодской области.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

- 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).

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

(Основание: ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Ведение учета передано по договору (соглашению) КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия».

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 5 Инструкции № 157н)

1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 1.5. 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	<p><i>Аналитический код вида услуги:</i></p> <p>0901 «Стационарная медицинская помощь»</p> <p>0902 «Амбулаторная помощь»</p> <p>0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»</p> <p>0904 «Скорая медицинская помощь»</p> <p>0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»</p> <p>0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»</p> <p>0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»</p>

	0908 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения» 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - при отражении операций по имуществу, сданному в аренду, безвозмездное пользование, в том числе возмещению расходов в рамках договоров аренды и безвозмездного пользования»
5–14	0000000000
15–17	<i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i> <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	<i>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</i> <ul style="list-style-type: none"> • 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 вложения; • 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

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

1.5. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

(Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

1.6. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.7. Форма ведения учета - автоматизированная с применением Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, в соответствии с требованиями ч.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, приведенные в Приложении № 3 к Учетной политике.

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

1.9. Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается копия первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы")

1.10. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. 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: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.11. График документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов учреждением в КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия» регламентируется договором (соглашением).

Первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни учреждения, подписываются должностными лицами в соответствии с правом подписи, определенным в договоре (соглашение). Перечень уполномоченных лиц (должностей) учреждения имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом учреждения или оформляется доверенность.

График документооборота предоставления первичных (сводных) учетных документов ответственными специалистами учреждения в КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия» приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.12. Следующие первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе:

№ п/п	Наименование документа
1	Приходный кассовый ордер

2	Расходный кассовый ордер
3	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
4	Объявление на взнос наличными
5	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
6	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
7	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
8	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
9	Акт о списании транспортного средства
10	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
11	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда
12	Меню-требование на выдачу продуктов питания
13	Ведомость на выдачу кормов и фуража
14	Требование-накладная
15	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону
16	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование
17	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
18	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
19	Акт приемки материалов (материальных ценностей)
20	Акт о списании материальных запасов
23	Платежная ведомость
24	Табель учета использования рабочего времени
25	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях
26	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам
27	Авансовый отчет

28	Квитанция
29	Кассовая книга
30	Извещение
31	Акт о списании бланков строгой отчетности
32	Акт о результатах инвентаризации
33	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств
34	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов
35	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
36	Инвентаризационная опись наличных денежных средств
37	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
38	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям
39	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации
40	Карточки - справки

1.13. Иные первичные (сводные) учетные документы хранятся на электронном носителе с использованием электронной подписи.

Хранение документов осуществляется в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н)

1.14. Формирование 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, по требованию (при проверке);

- 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, по требованию (при проверке);

- 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 заработной платы и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

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

1.15. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 5. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.16. Особенности применения первичных документов:

Прием на хранение имущества от пациентов оформляется Квитанцией (ф. 5МЗ) отдельно:

- на вещи;
- деньги;
- ценности – ювелирные украшения, банковские карточки и т. п.

Квитанции оформляет дежурная медсестра в трех экземплярах и передает:

- первый экземпляр – материально ответственному лицу, ответственному за хранение имущества пациента, вместе с принимаемым имуществом;
- второй экземпляр – больному или прилагает к истории болезни (в случае если больной находится без сознания или в состоянии алкогольного опьянения);
- третий экземпляр – старшей медсестре.

При поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в произвольной форме, в котором указываются:

- обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
- подписи передающей и принимающей стороны;
- запись о том, что имущество или деньги переданы безвозмездно (при отсутствии договора);
- цели, на которые необходимо использовать пожертвованные деньги или имущество (при отсутствии договора).

1.17. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.18. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и

хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.19. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение".

1.20. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности осуществляется резервное копирование данных и резервное хранение копий данных в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены:

- администратором ЕЦИС;
- администратором Web-консолидации.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

1.21. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется должностными лицами в части:

– организации, проведения и исполнения государственных закупок – (начальник отдела государственных закупок);

- нормативные локальные акты трудовых отношений работодателя и работника, регламентируемые трудовым кодексом (ведущий специалист по кадрам);

- финансово-хозяйственной деятельности, за исключением государственных закупок и трудовых отношений (начальник планово-экономического отдела);

в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

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

1.22. В учреждении действуют постоянные комиссии, которые назначаются отдельными приказами руководителя:

- комиссия по поступлению и выбытию;
- инвентаризационная комиссия по инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;
- комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта;
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы.

(Основание: пункт 81 Стандарта «Концептуальные основы», пункт 25 Инструкции №157.)

1.23. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.24. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.25. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.26. Направление работников в служебную командировку, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств осуществляется в соответствии со статьями 166-168 Трудового Кодекса РФ, Постановлением правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и Постановлением Правительства Вологодской области от 04.04.2016г. № 317 «Об утверждении положения о возмещении расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах области, работникам государственных учреждений области».

1.27. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.28. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.29. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.30. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.31. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.32. Учреждение публикует основные положения учетной политики на усмотрение руководителя учреждения на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

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

1.33. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи учреждение 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;
- передача отчетности в органы статистики.

2. Нефинансовые активы

2.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Вложениями на приобретение, сооружение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением изготовлением объектов нефинансовых активов.

2.2. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

2.3. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

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

2.4. Определение сроков полезного использования нефинансовых активов при отсутствии информации в законодательстве РФ и в документах производителя, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств и материальных запасов осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основные средства

2.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

2.6. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.7. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

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

2.8. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

2.9. Учреждение группирует медицинские изделия на инструменты и оборудование по Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1, в зависимости от сроков полезного использования. Если срок:

- меньше двух лет – изделие относится к медицинским инструментам;
- два года и более – изделие относится к медицинскому оборудованию.

Срок службы определяется по технической документации и паспорту производителя.

2.10. Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и

осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «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 2.13 настоящей Учетной политики.

2.11. Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.12. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

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

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

2.13. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - специальных наклеек с номером или несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.14. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер наносится на каждом составляющем элементе.

2.15. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.16. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен для всех объектов.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

2.17. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, имеющих существенную стоимость, 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.

При замене не считается существенной стоимость, не превышающая 30% стоимости объекта основных средств.

В случае если стоимость выбывающей части невозможно надежно оценить, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

(Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства»)

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

- доле рыночной стоимости выбываемых частей в общей рыночной стоимости объекта;
- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства»)

2.19. Существенные 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.

Существенной стоимостью является стоимость свыше 30 000 рублей.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

(Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства»)

2.20. При продаже объектов основных средств производится их переоценка до справедливой стоимости методом рыночных цен путем пересчета балансовой стоимости и начисленной амортизации на одинаковый коэффициент.

(Основание: пункт 29, 30, 41 Стандарта «Основные средства»)

2.21. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

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

2.22. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

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

2.23. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н);

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора

(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции № 157н).

2.24. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

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

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: Методические указания № 52н)

2.27. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.28. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.29. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.30. Признание в учете безвозмездно полученных объектов основных средств, по договорам мены, прав пользования активами по договорам безвозмездной передачи имущества при операционной аренде, обесценении активов:

1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов (по договорам дарения, пожертвования), объекты, полученные по договорам мены, неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций (излишки), материалы, полученные при разукрупнении, частичной ликвидации, списании, демонтаже, ликвидации имущества, права пользования активами по договорам безвозмездной передачи имущества при операционной аренде принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен для всех объектов.

В случае, если при безвозмездном получении объектов данные о их стоимости неизвестны, то они учитываются в оценке: 1 рубль - 1 объект до пересмотра балансовой стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов.

В случае если обменная операция носит некоммерческий характер, или справедливую стоимость невозможно надежно оценить, полученные объекты учитываются по остаточной стоимости передаваемых взамен объектов, в случае ее отсутствия— по 1 руб. за 1 объект.

(Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 21 Стандарта «Основные средства», пункт 24,25 Инструкции № 157н)

2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем. При определении рыночной стоимости выбирается минимальная цена, исходя из принципа осмотрительности.

(Основание: пункт 25 Инструкции № 157н)

3. Права пользования активами (арендные платежи) по договорам безвозмездной передачи имущества от органов по управлению имуществом (федерального, муниципальных) при операционной аренде учитываются по стоимости, предоставленной этим органом.

До получения информации о стоимости арендных платежей или проведения рыночной оценки применяется временная оценка стоимости арендных платежей из расчета 1 месяц аренды - 1 рубль.

В случае, если по договорам безвозмездного пользования не указан срок, он принимается равным 3 года, с ежегодным уточнением.

4. Доходы по договорам операционной аренды (аренды в случае сдачи имущества по цене ниже рыночной, и безвозмездного пользования) учитываются по справедливой стоимости по методу рыночных цен.

(Основание: пункт 7-9 Стандарта «Обесценение»)

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

получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» Рабочего плана счетов.

2.32. Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» при исключении их из активов баланса:

- по остаточной стоимости (при ее наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

(Основание: пункт 21 Стандарта «Основные средства»)

2.33. Первичным документом для отражения в учете безвозмездного получения объектов основных средств:

- в рамках договоров дарения является акт приема-передачи, в случае его отсутствия составляется приходный ордер (форма 0504207);
- при закреплении права оперативного управления, получении от государственных (муниципальных организаций) - акт о приеме-передаче (форма 0504101) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию прав в установленных законодательством случаях, извещение (форма 0504805).

2.34. В целях обеспечения полноты отражения в учете информации об осуществляемых операциях с основными средствами предусматривается использование следующих подстатей, детализирующих статью 310 "Увеличение стоимости основных средств":

- (коды и наименования подстатей) .

(Основание: Порядок применения КОСГУ)

Нематериальные активы

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

2.36. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

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

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

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

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

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

Материальные запасы

2.38. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 13.

2.39. Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747.

2.39. Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

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

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

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.41. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

2.42. По фактической стоимости каждой единицы списываются оборудование, требующие монтажа и предназначенное для установки, остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости

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

2.43. Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у сотрудника, назначенного приказом руководителя. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

2.44. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов утверждаются приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. утверждаются приказом руководителя и списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя.

Форма путевых листов, журнала учета выдачи путевых листов, журнала регистрации предрейсового контроля автотранспортных средств, а также перечень лиц, ответственных за их заполнение, проверку правильности заполнения утверждается отдельным приказом руководителя.

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.46. Материалы, израсходованные в течение определенного периода, например, при проведении мероприятий, списываются по Акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

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

2.48. Выдача перевязочных средств, медицинских изделий в подразделения, диагностических средств на отделения клинико-диагностической лаборатории оформляется ведомостью выдачи

материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) . На основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) бухгалтер списывает материальные запасы.

Списание антивирусных препаратов выданных из аптек уполномоченного склада по рецептам осуществляется на основании « Отчетов о движении лекарственных средств» составленного в произвольной форме представленных уполномоченным складом и Акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

2.49. Продукты питания (молоко), выданные за вредные условия труда сотрудникам, списываются на основании графика выдачи молока, утвержденного главным врачом или заместителем главного врача по экономическим вопросам.

2.50. Не поименованные в пунктах 2.45., 2.46., 2.47, 2.48., 2.49. материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230). Запчасти к автотранспортным средствам, оборудованию списываются с оформлением дефектной ведомости и акта замены составленных в произвольной форме.

2.51. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря и годная к дальнейшему использованию, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

2.52. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается на балансовых счетах внутренним перемещением с указанием субконто «Материальные запасы у подрядчика». С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ с приложенным отчетом подрядчика об израсходованных материалах.

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

2.53. Не используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (при выполнении работ, оказании услуг), не предназначенные для продажи, не используемые для управленческих нужд организации материальные запасы относятся к внеоборотным.

3. Себестоимость

3.1. В себестоимость услуг по программам обязательного медицинского страхования включаются затраты согласно методике расчета тарифов из Правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития от 28.02.2011 № 158н.

3.2. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг:

А) в рамках выполнения государственного задания «Обеспечение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья»;

Б) в рамках программ ОМС:– амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь;

– медицинская помощь в дневном стационаре;

В) в рамках приносящей доход деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь;
- медицинская помощь в дневном стационаре.

3.2. Счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» не применяется при отражении:

- расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, пожертвования, гранты, арендная плата, прочие целевые поступления, при получении которых четко определены направления расходования средств;

- расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение государственного задания и которые не формируют себестоимость работ, услуг, готовой продукции (выходные пособия при увольнении работников (сохраняемый средний заработок уволенным работникам на период трудоустройства), выплаты социального характера обучающимся (КОСГУ 262); выплачиваемые работникам социальные пособия (КОСГУ 263); чрезвычайные расходы (КОСГУ 273); суммы налога на имущество, на землю (земельного налога), транспортного налога, платы за загрязнение окружающей среды, государственные пошлины, штрафы, пени и неустойки (КОСГУ 291,292,293,294,295,296);

- расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

- расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- сумм дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию;

- наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий;

- остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которым принято решение о списании в связи с их уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.);

- сумм амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при оказании услуг в рамках программы государственных гарантий (за исключением основных средств стоимостью до 100 тыс. рублей);

- амортизация объектов основных средств, учитываемых по коду вида финансового обеспечения 4 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания), в том числе по объектам основных средств, используемых для разных видов деятельности, поскольку сумма амортизации и расходы по приобретению основных средств, как правило, не учитываются при расчете размера субсидии на выполнение государственного задания.

3.3 Расходы, не включаемые в себестоимость готовой продукции, работ, услуг относятся на уменьшение финансового результата по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- 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;

- материальная помощь работникам учреждения, единовременные премии

3.3. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции определяется отдельно для каждого вида услуг, работ, продукции и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

3.4. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ, производства конкретного вида продукции в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, выполнении работ (изготовление готовой продукции);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг, выполнения работ (изготовления готовой продукции);
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг, выполнения работ (изготовления готовой продукции);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг, выполнения работ (изготовления готовой продукции);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ (изготовлением готовой продукции).

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ, производства продукции в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг, выполнение работ (изготовление готовой продукции);
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг, выполнение работ (изготовление готовой продукции);
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг, выполнении работ (изготовление готовой продукции).

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

3.5. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.6. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ, продукции по окончании квартала пропорционально объему выручки.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.7. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции по окончании квартала пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

4. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

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

(Основание: Указание № 3210-У)

4.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением компьютерной программы (Единой централизованной информационной системе бюджетного(бухгалтерского) учета и отчетности ЕЦИС) и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 32 СГС "Концептуальные основы")

4.3. Лимит остатка кассы и образцы первой и второй подписи в кассовых документах устанавливаются ежегодно отдельным приказом руководителя.

4.4. Перечень работников, использующих в работе ККМ, утверждается отдельным приказом руководителя. С ними, а также с кассиром, заключается договор о полной материальной ответственности.

Выручка сдается ежедневно в кассу с приложением отчета за смену, отчетов по реализованным товарам, отчета по услугам при работе с ККМ, кассового отчета по реализованным квитанций при работе без применения ККМ. В исключительных случаях часть выручки может использоваться на оплату расходов по предпринимательской деятельности.

Выручка на дебетовую карту (по объявлению на взнос наличными) сдается с периодичностью обеспечения не превышения лимита остатка кассы .

4.5. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;

- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

- (Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

5.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5.5. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов и кредиторов.

Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовых счетах.

Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности и безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с Приложением 14 к настоящей Учетной политике.

5.6. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

5.11. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется в разрезе кодов финансового обеспечения деятельности и счетов:

КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;

КБК Х.302.12 «Расчеты по прочим выплатам»;

КБК Х. 302.96 «Расчеты по иным расходам».

(Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

5.12. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени и регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания № 52н)

Табель учета использования рабочего времени (далее – Табель) ведется сотрудником учреждения, на которое возложены обязанности по его ведению.

Табель формируется два раза в месяц в целом по учреждению в электронном виде в ЕЦИС.

Заполненный Табель подписывается электронной подписью сотрудником учреждения, на которое возложены обязанности по его ведению и в сроки, установленные договором (Соглашением), направляется для проведения расчетов заработной платы сотрудников учреждения за первую и вторую половину месяца.

При обнаружении сотрудником учреждения, на которое возложены обязанности по ведению Табеля, факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа о направлении работника в командировку, приказа о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов) формируется корректирующий Табель, учитывающий данные изменения.

Корректирующий Табель направляется для проведения расчетов заработной платы сотрудников учреждения в порядке и сроки, предусмотренные договором (Соглашением).

Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:

№ п/п	Наименование показателя	Код
1	Работа в ночное время	Н
2	Очередные и дополнительные отпуска	О
3	Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б
4	Отпуск по уходу за ребенком	ОР
5	Часы сверхурочной работы	С
6	Прогулы	П
7	Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
8	Неявки с разрешения администрации	А
9	Выходные по учебе	У
10	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
11	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ
12	День отдыха за работу в выходной день	Дв
13	Служебные командировки	К

* Перечень является открытым и актуализируется по мере необходимости

5.13. Аналитический учет по счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ведется в разрезе КОСГУ операции:

- пени по страховым взносам;
- пени по налогам;
- штрафы;

- госпошлина;

-плата за негативное влияние на окружающую среду.

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

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

5.15. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

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

6. Финансовый результат

6.1. 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, установленному приказом руководителя.

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

- страхование имущества, автогражданской ответственности;
- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- услуги по формированию сертификата ключа электронной цифровой подписи (далее ЭЦП);
- оплату отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);
- расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду.

Расходы будущих периодов по страхованию и передаче неисключительных прав пользования, формированию сертификата ключа электронной подписи списываются на финансовый результат текущего финансового года по календарным дням или ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку страхования или сроку, на который переданы права, сертификат ключа. В случае если договором на передачу неисключительных прав не указан срок, он считается равным – 3 года.

По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

Расходы будущих периодов по отпускным, выплаченным за неотработанные дни отпуска (авансом) начисляются на основании Информации о днях отпуска, предоставленных авансом один раз в год по окончании финансового года на 31 декабря, исходя из количества неотработанных дней отпуска и среднедневного заработка, рассчитанного в целом по всем сотрудникам и корректируется ежегодно.

Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов расходов, организаций и договоров.

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

6.3. В составе доходов будущих периодов учреждение учитывает доходы:

- доходов по соглашениям о предоставлении субсидий, в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы от предоставления права пользования активом (арендную плату);

- доходы от взыскания неустойки, которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме.

Доходы по соглашениям о предоставлении субсидии в том числе на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, о предоставлении грантов начисляются на дату подписания соглашения и относятся на доходы отчетного периода при предоставлении отчета о достижении цели, на которую они предоставлены (отчета о выполнении государственного задания, об использовании субсидии на иные цели, капитальные вложения).

(Основание: пункт 40, 54 Стандарта «Доходы»)

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату передачи имущества за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года с последующей ежегодной корректировкой в декабре следующего отчетного года.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

(Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда»)

Доходы от взыскания неустойки по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в

суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

Аналитический учет доходов ведется в разрезе видов доходов (услуги), организаций и договоров.

6.4. Доходы начисляются:

- по программам ОМС и ДМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: акта об оказании услуг, акта сверки и пр.;
- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;

6.5. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, резерв по претензионным требованиям, резерв по сомнительным долгам.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

7. Санкционирование расходов

7.1. Санкционирование расходов осуществляется в соответствии с Приложением №15 к настоящей Учетной политике.

8. Обесценение активов

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

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

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

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

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

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

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

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

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

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

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

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9. Забалансовый учет

9.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.2. По каждому виду имущества, отражаемого на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование", обособленно показывается имущество казны.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

Имущество, закрепленное на праве оперативного управления, земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования до момента государственной регистрации права оперативного управления (постоянного (бессрочного) пользования), имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, по которым не предусмотрено его содержание и есть распоряжение собственника имущества, учитываются на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной. В случае, если стоимость не указана передающей стороной, объекты принимаются к учету в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

Земельные участки, полученные по договорам, в которых предусмотрено ограничение права пользования (сервитут), учитываются на 01 счете по стоимости, указанной передающей стороной. В случае ее отсутствия в условной оценке: 1 кв. м – 1 руб.

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности учитываются на счете 01 по стоимости вознаграждения по лицензионному (сублицензионному) договору, либо по стоимости договора на создание объекта.

9.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

имущества, которое списано с баланса и числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения – на забалансовом счете 02.1, учитывается в условной оценке: 1 объект – 1 руб. Списание имущества со счета 02.1 производится на основании утвержденного руководителем и согласованного (при списании ОЦДИ) акта о списании объектов НФА (ф.0504104, 0504105, 0504143, 0504144) после завершения процедур демонтажа и утилизации;

- имущества, принятого на ответственное хранение, на забалансовом счете 02.2 по стоимости передаваемого имущества, в случае составления одностороннего акта при отсутствии передающей стороны в условной оценке: 1 объект – 1 руб. Поступление и выбытие производится на основании актов приема-передачи имущества на хранение (возврата имущества с ответственного хранения). Аналитический учет ведется по видам имущества в разрезе материально-ответственных лиц, организаций и мест хранения;

-имущества, поступившее в рамках централизованного снабжения от Министерства здравоохранения Российской Федерации на уполномоченный склад учитывается по фактической стоимости передаваемого имущества, датой отражения в бухгалтерском учете поставки медикаментов является дата оприходования на склад, указанной в приемном акте уполномоченного склада. Списание иммунобиологических препаратов со счета, осуществляется на основании распоряжения Департамента имущественных отношений области. Списание противовирусных препаратов со счета осуществляется на основании распоряжения имущественных отношений области с последующей постановкой на бухгалтерский учет на счет 1.105.00.000 «Материальные запасы»

- имущества, в отношении которого комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение об исключении его из актива баланса - на забалансовом счете 02.1 в условной оценке: 1 объект-1 рубль.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

(Основание: пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

9.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- сертификаты;
- топливные карты
- квитанции;

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется по условной цене 1 рубль за единицу.

9.5. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

9.6. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется учет в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- аккумуляторы;
- шины, диски;

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

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

9.7. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;

- поручительства;

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

9.8. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

9.9. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по (вид распорядительного документа), изданному на основании:

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

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

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

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

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

9.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

9.11. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

9.12. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

(Основание: п. п. 6, 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

9.13. Аналитический учет по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется в Карточке количественно суммового учета в разрезе арендаторов

(пользователей) имущества, по видам имущества в структуре (недвижимое, ОЦИ, ИДИ), его количеству и стоимости.

Имущество, переданное (возвращенное) в (из) безвозмездное (го) пользование (я) по договорам операционной аренды, а также имущество переданное (возвращенное) в (из) безвозмездное (го) пользование (я), в целях обеспечения деятельности получателя имущества, учитывается на забалансовом счете 26 по стоимости, указанной в акте приема-передачи, при передаче в пользование части объекта, производится расчет его стоимости, пропорционально площади сдаваемого в аренду части объекта к общей площади объекта.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе пользователей имущества, по видам имущества в структуре (недвижимое, ОЦИ, ИДИ), его количеству и стоимости.

Отражение операций по объектам учета аренды (начисление (изменение стоимости, реклассификация объектов аренды (из недвижимого имущества в инвестиционную недвижимость при финансовой аренде) производится в Бухгалтерской справке (форма 0504833).

Результаты инвентаризации объектов учета аренды отражаются в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам НФА (форма 0504087).

9.14. Имущество, выданное в личное пользование учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости. При увольнении сотрудника, которому была выдана спецодежда, производится ее списание. Списание осуществляется по Акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

Если эта спецодежда все еще пригодна для эксплуатации, она принимается на балансовый счет 0.105.35.000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» по стоимости приобретения.

Аналитический учет ведется в разрезе видов имущества, материально-ответственных лиц по количеству и стоимости.

9.15. На забалансовом счете 40 "Активы в управляющих компаниях" учет ведется по группам активов:

- акции и иные формы участия в капитале.

(Основание: п. 392 Инструкции № 157н)

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

10.1. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».