

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Городская клиническая
больница № 1 имени Кабанова А.Н.»**

1. Общие положения

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);
- приказом 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 № 52н);
- приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении здравоохранения «Городская клиническая больница № 1 имени Кабанова А.Н.» осуществляется бухгалтерской службой.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главному врачу и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Права и обязанности главного бухгалтера определены нормами действующего законодательства и должностной инструкцией.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.» необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

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

(Основание ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 4, п. 5 Инструкции № 157н, п. 26 СГС «Концептуальные основы»)

1.3. Закупка товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части средств субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий и средств ОМС. Закуп товаров, работ и услуг из средств, полученных по предпринимательской деятельности, производится в соответствии с Законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

Состав постоянно действующей комиссии по проведению закупок утверждается приказом главного врача БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.».

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета - 1С: Предприятие 8 (лицензионный продукт № 8100407180), для расчетов с сотрудниками учреждения - «Парус Зарплата» (лицензионный продукт № ОБ00372), для формирования отчетности – Региональная информационная система мониторинга Министерства здравоохранения Омской области (РИСМ), информационно-аналитическая система «Web-консолидация».

(Основание п. 19 Инструкции № 157н)

1.5. Кассовые операции ведутся в кассе старшим кассиром, назначаемым приказом главного врача.

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

Для приема, хранения и расходования наличных денежных средств у учреждения имеется специальное помещение - касса. Под кассу выделено помещение, изолированное от других подсобных и служебных помещений, имеющее окошко для выдачи денежных средств или других ценных бумаг, оборудованное решетками. В помещении кассы стоит сейф, прочно прикрепленный к строительным конструкциям пола, доступ к которому имеет кассир. Ключ от сейфа находится в распоряжении кассира.

Для осуществления расчетов с пациентами за платные услуги в учреждении имеются специальные помещения, оборудованные контрольно-кассовой техникой и сейфом для хранения денежных средств. Прием наличных денежных средств от пациентов осуществляют кассиры по платным услугам ежедневно в соответствии с графиком работы учреждения. Кассир по платным услугам ежедневно до 15 часов (кроме выходных и праздничных дней) сдает старшему кассиру в кассу бухгалтерии выручку за предыдущий день (Z-отчет сформированный после 15 часов) и текущий день (Z-отчет сформированный до 15 часов). Старший кассир в течение дня сдает денежные средства в обслуживающий банк. В случае приема платных услуг от пациентов в праздничные дни выручка сдается старшему кассиру в первый рабочий день.

Возврат денежных средств за не оказанные медицинские услуги осуществляется на основании расходного ордера с приложением заявления пациента на имя главного врача с подробным письменным объяснением отказа от получения медицинской услуги, с пометкой заведующего отделением, где услуга оказывается, а также с приложением документов об оплате (договор, чек) данной услуги. При осуществлении расчетов за платные медицинские услуги безналичным платежом, возврат средств осуществляется на банковскую карту пациента, также при наличии заявления.

1.6. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Положением:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение № 1.9);
- инвентаризационная комиссия (Приложение № 1.13);
- комиссия для проведения ревизии кассы (Приложение № 1.6).

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами главного врача.

(Основание: п.п. 16, 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 371, 377 Инструкции № 157н, п. 5 Приложения № 5 к Приказу № 61н)

Приемка и экспертиза поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или результатов отдельного этапа исполнения контракта для обеспечения нужд бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Городская клиническая больница № 1 имени Кабанова А.Н.», в соответствии со статьей 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществляется в соответствии с Положением о приемке и экспертизе поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта. Положение утверждается отдельным приказом главного врача.

1.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным отдельным приказом главного врача.

1.8. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.8.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются следующие формы первичных (сводных) учетных документов:

- утвержденные Приказом № 61н;
- утвержденные Приказом № 52н;
- утвержденные Приказом № 52н, содержащие дополнительные реквизиты (данные) в целях обеспечения полноты отражения учета. Образцы форм таких документов приведены в Приложении № 1.4;

- предусмотренные используемым программным обеспечением 1С: Предприятие 8 и приведенные в Приложении № 1.4;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении № 1.4.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы»)

1.8.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно Приложению № 1.2.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС «Концептуальные основы»)

1.8.3. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется инициатором платежа.

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика и реквизитами документа, подтверждающего специальное образование переводчика.

Перевод финансовых документов заверяется нотариусом.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы», письмо Минфина России от 22.03.2010 № 03-03-06/1/168)

1.8.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бюджетного учета по формам, утвержденным Приказом № 52н и 61н.

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

1.8.5. Первичные учетные документы оформляются:

- в виде электронных документов. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе;

- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан-копии) такого документа в объеме и порядке, установленными Графиком документооборота (Приложение № 1.5).

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется:

- вручную;
- с помощью компьютерной техники;
- смешанным способом.

Хранение первичных (сводных) электронных документов, принятых к учету, осуществляется на жестком диске сервера учреждения не менее 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе скриншотом или путем распечатывания и заверяются с указанием заверительной надписи «Копия верна»; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

(Основание: п. 5, п. 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п.1 Приложения 5 Приказа № 52н, п. 6 Приложения № 5 Приказа № 61н).

Порядок формирования и применения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета определен Положением об электронных документах (Приложение 1.13).

1.8.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок ведется в единой информационной системе (ЕИС).

Информация, содержащаяся в ЕИС, размещается на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Официальный сайт имеет доменное имя www.zakupki.gov.ru.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

1.8.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 1.5)

1.8.8. Регистры бухгалтерского учета оформляются в электронном виде. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) регистров бухгалтерского учета исключительно на бумажном носителе.

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске сервера в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

(Основание: ч. 6, ч. 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32, п. 33 СГС «Концептуальные основы», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

1.8.9. Правила включения учетных данных в регистр учета «Журналы операций», а также нумерация «Журналов операций» и периодичность формирования регистров осуществляется согласно Приложению № 1.3.

(Основание: п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

1.8.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее принятия учредителем.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована

бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным.

1.8.11. Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета проводят сотрудники бухгалтерии в соответствии с «Положением о внутреннем финансовом контроле» утвержденном приказом главного врача.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», пп. е) п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.8.12. Хранение (подшивка) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, предусмотренных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

1.8.13. Особенности применения первичных документов отражены в Приложении № 1.4.

1.9. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев;

Договора возмездного оказания услуг или подряда, для которых срок исполнения составляет 12 месяцев и менее, но дата начала и окончания относятся к разным финансовым (календарным) годам, признаются краткосрочными.

(Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»)

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

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение № 1.6).

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

Оценка соответствия объектов учета понятию «Актив» проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

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

1.11. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п. 17 СГС «Концептуальные основы», абз. 6 п. 3 Инструкции № 157н)

1.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 1.15.

1.13. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах: перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными главным бухгалтером по согласованию с руководителем.

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

1.14. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки неиспользованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением) + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств

включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000 (например, обязательства по возврату в бюджет остатка неиспользованных целевых субсидий).

(Основание: п. 40 СГС «Концептуальные основы»).

1.15. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией № 157н.

Рабочий план счетов определен в Приложении № 1.1.

(Основание: п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 332 Инструкции № 157н, п. 4 Инструкции № 174н)

1.16. Учреждение оказывает услуги в рамках государственного (муниципального) задания, предусматривающего использование средств, как бюджета, так и ОМС.

Учреждение осуществляет отдельный учет по видам доходов и расходов целевых, безвозмездных поступлений, средств бюджета, средств ОМС, средств нормированного страхового запаса (НСЗ), а также сумм доходов и расходов от приносящей доход деятельности согласно утвержденным планам с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс учреждения.

Все расходы осуществляются в пределах установленных норм и утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый год.

По исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, вести отдельный учет, с отражением по коду финансового обеспечения 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)». Составлять отдельный баланс. Выплаты донорам и молодым специалистам осуществлять в соответствии с утвержденными показателями бюджетной росписи на отчетный год на основании документов, необходимых для предоставления выплат (ведомость на выдачу донорам денежной компенсации, заявления на предоставление выплаты молодому специалисту, договора между молодым специалистом и Министерством здравоохранения, справки об обучении молодого специалиста).

1.17. Договор о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности заключается с сотрудником учреждения, если должность и работа, замещаемая или выполняемая работником определена перечнем должностей, утвержденным постановлением Минтруда РФ от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работником, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной или коллективной (бригадной) материальной ответственности».

2. Особенности ведения аналитического учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Структура номера счета бухгалтерского учета, а также особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды) определены в Приложении № 1.1 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1 Инструкции № 174н, письмо Минфина России от 20.09.2019 № 02-05-10/72628)

2.2. Переданное в аренду (безвозмездное пользование) недвижимое имущество продолжает учитываться Учреждением в составе той группы основных средств, в которой учитывалось до передачи. Перевод в состав инвестиционной недвижимости такого имущества не осуществляется.

(Основание: п. 32 СГС «Аренда», СГС «Основные средства», письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237)

2.3. Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе лиц ответственных за сохранность имущества.

(Основание: п. 51, п. 56 СГС "Основные средства", раздел 3 Методических указаний, доведенных

2.4. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе лиц ответственных за сохранность имущества.

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

2.5. В целях контроля выдачи и движения путевых листов на бумажных носителях, а также сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию организовано ведение журнала регистрации путевых листов по форме Журнал учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма № 8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78).

Ответственный - диспетчер.

(Основание: п. 17 Приложения к приказу Минтранса России от 11.09.2020 № 368)

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

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

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

- перечисления части средств от приносящей доход деятельности.

(Основание: п. 10.4.1 Порядка № 209н, совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 №№ 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291)

2.7. Перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учета при смене аналитических составных частей номеров счетов осуществляется в межотчетный период с применением счета 401 30.

2.8. Операции по заключению счетов бухгалтерского учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, а также формируют остатки на конец отчетного финансового года.

2.9. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401 18, 401 19, 401 28, 401 29, 304 86, 304 96 детализируется путем добавления СубКonto:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

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

- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

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

2.10. Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля и отраженных в балансовом учете с применением счетов 401 16, 401 17, 401 26, 401 27, 304 66, 304 76 детализируется путем добавления СубКonto:

- 07.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

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

- 07.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

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

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением (Приложение № 1.8). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

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

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

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

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

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

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

3.2.5. Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии.

(Основание: п.п. 54, 59 СГС «Концептуальные основы», п.п. 7, 22 СГС «Основные средства», п. 22, абз. 2 п. 29 СГС «Запасы», п.п. 25, 31 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 47 СГС «Основные средства», п. 38 СГС «Запасы»)

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

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п.п. 27, 85 Инструкции № 157н)

3.5. В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между учредителем и учреждением, а также между учреждениями здравоохранения, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов принимаются к учету в соответствии с п. 9, п. 34 Инструкции № 174н.

3.6. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как

материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

3.7. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлено что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

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

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

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

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

3.9. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества, и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно: ветошь, макулатура, металлолом, сереброрсодержащие растворы, сереброрсодержащие пленки, автопокрышки или иное - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

3.10. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей

доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

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

3.11. При выявлении неучтенных объектов имущества до выяснения причин возникновения таких объектов, а также подтверждения права оперативного управления учреждения на них материальные ценности ставятся на учет на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке. Учет осуществляется за балансом в условной оценке - 1 объект, 1 рубль:

- на счете 01 в случае использования данного имущества в деятельности учреждения;
- на счете 02 в иных случаях.

3.12. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: пп. б) п. 17 СГС «Непроизведенные активы»)

3.13. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Операции по движению нефинансовых активов между аналитическими группами 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» и 30 «Иное движимое имущество учреждения» отражаются в учете как внутреннее перемещение нефинансовых активов.

3.14. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются должностными инструкциями или согласно приказам главного врача.

3.15. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится за 5 рабочих дней до даты представления отчетности, установленной Министерством здравоохранения Омской области.

3.16. При создании основного средства хозяйственным способом выполнение строительно-монтажных работ принимаются к учету на счет 106 01 на основании акта о приемке выполненных работ (ф. № КС-2).

3.17. Для учета печатей и штампов, используемых в деятельности учреждения, применять следующий порядок.

Печать с воспроизведением герба Омской области применяется в соответствии уставом учреждения. Данной печатью заверяется подлинность подписи руководителя и иных уполномоченных им лиц на документах и копиях документов, фиксирующих факты, связанные с финансовыми средствами, а также на иных документах, предусматривающих заверение подписи печатью на основании приказа главного врача.

В бухгалтерском учете расходы по изготовлению (приобретению) гербовой печати учитываются в составе основных средств по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» в

увязке со статьей КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Иные печати и штампы, используемые в деятельности учреждения, учитываются в составе материальных запасов по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» в увязке со статьей КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Учет печатей и штампов ведет канцелярия учреждения в соответствии с требованиями по использованию и хранению печатей и штампов в государственных организациях, описанных в Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях, утвержденной Приказом Росархива от 11.04.2018 № 44.

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

3.19. Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме, отражается в учете в размере ранее признанного ущерба на счете 209 7Х. При этом в случае возникновения разницы между размером ущерба и справедливой стоимостью полученного имущества отражается корректировка стоимости полученного имущества до справедливой с применением счета 0 401 10 176.

В целях подтверждения справедливой стоимости полученного имущества в учреждении оформляется Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету.

4.1.1. Для осуществления процедуры принятия в эксплуатацию основных средств, произведенных и нематериальных активов в учреждения формируются комиссия, утверждаемая приказом главного врача.

4.1.2. Комиссия, в каждом конкретном случае в зависимости от вида, приобретаемого объекта основных средств, произведенных и нематериальных активов, должна исследовать объект и его технические документы (паспорт) с целью определения:

- основания для составления акта о приемке-передаче объекта основных средств;
- местонахождения объекта в момент приема-передачи;
- организации-изготовителя;
- даты выпуска (год);
- даты ввода в эксплуатацию (первоначальная);
- даты последнего капитального ремонта;
- фактического срока эксплуатации (лет, месяцев);
- срока полезного использования;
- суммы начисленной амортизации (износа) в руб.;
- суммы остаточной стоимости в руб.;
- стоимости приобретения (договорная стоимость) в руб.;
- наименований отдельных приспособлений и принадлежностей;
- количества принадлежностей и приспособлений;
- содержания драгоценных металлов по наименованию, количеству и массе;
- других характеристик;
- соответствия (несоответствия) техническим условиям эксплуатации;
- необходимости доработки.

4.1.3. В случае если к эксплуатации принимаются здания, сооружения, комиссия дополнительно определяет:

- организацию-проектировщика (исполнителя строительных работ);
- наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект, таких как, общая площадь, количество этажей, общий строительный объем, в том числе подземной части, площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, материалы.

4.1.4. Председатель комиссии обеспечивает принятие объекта основных средств и нематериальных активов к материальной ответственности лицом, заключившим с

администрацией учреждения договор о полной материальной ответственности по местам хранения или эксплуатации. Кроме того, председатель комиссии обеспечивает наличие на акте утверждающих подписей сторон, включая должностных лиц учреждения.

4.1.5. В случае если к эксплуатации принимаются объекты недвижимости (здания, сооружения) в обязанности одного из членов комиссии входит осуществление процедур регистрации данных объектов в реестре федерального недвижимого имущества на праве оперативного управления.

4.1.6. Оформленные в установленном порядке акты приема-передачи представляются в бухгалтерию для открытия инвентарной карточки учета объекта основных средств или нематериальных активов с присвоением уникального инвентарного номера каждому объекту.

На основании заключения комиссии специалисты бухгалтерии принимают решение о применяемой амортизационной группе, исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

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

4.1.9. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п.п. 46, 47 Инструкции № 157н)

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

- 0 - вид деятельности, за счет которой приобретен объект основного средства;
- 000 - синтетический код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);
- 00 - группа и вид аналитического кода синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);
- 000000 - порядковый номер нефинансового актива.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – бухгалтер, ведущий данный участок работы.

Инвентарные номера на здания и сооружения присваиваются без нанесения (прикрепления) инвентарного номера на объект. Инвентарные номера на медицинское оборудование, требующее обработки (стерилизации) после каждого пациента, присваивается без нанесения инвентарного номера на объект.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета краской (несмываемым маркером) или иным способом, обеспечивающим сохранность объекта.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п.п. 46, 47, 49 Инструкции № 157н)

4.1.11. Наименование основного средства в документах, оформляемых в БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.», приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.12. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, подлежат хранению в сейфе главного бухгалтера, ответственный за сохранность документов – главный бухгалтер; автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению в сейфе заведующего гаражом, ответственный за сохранность документов – заведующий гаражом. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, медицинское оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) главного врача (его заместителей).

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

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

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

- однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;
- несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства,
- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени;
- мебель, используемая для обстановки одного помещения.

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

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

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

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

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1;

- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 10 % его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

4.1.15. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

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

4.1.16. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования (для объектов, амортизируемых линейным способом). Если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета. Если для полученного основного средства, амортизируемого линейным способом, оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету. Если по полученному основному средству, амортизируемому линейным способом, передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

4.1.17. Если основные средства приобретаются (создаются) за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х 106 ХХ 310 «Вложения в нефинансовые активы», переводится:

- при совместных вложениях средств субсидии (КФО 4, КФО 5, КФО 6) и средств предпринимательской деятельности (КФО 2) - на КФО 4;

- частичное использование средств ОМС (КФО 7) допускается только при наличии распорядительных документов, разрешающих совместное финансирование необходимого оборудования с переводом на тот КФО (4 или 7), по которому выделяется основное финансирование.

4.1.18. Право ограниченного пользования земельным участком (сервитут), переданного Учреждением по соглашению, отражается в учете следующими бухгалтерскими записями:

- в случае полной передачи внутренним перемещением земельного участка Дт 0 103

11 330 Кт 0103 11 330 с отражением на забалансовом счете 50;

- в случае передачи части земли внутреннее перемещение на счете 0 103 11 000 не отражается. Стоимость части земли рассчитывается пропорционально, исходя из общей стоимости всего земельного участка, и отражается на забалансовом счете 50.

Информация о сервитуте фиксируется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) по земельному участку в разделе 1 «Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта» графы 7-11 «Выбытие объекта».

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

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

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

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

(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)

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

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

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

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

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

Норма применяется к следующим объектам основных средств:

- компьютерное оборудование;
- медицинское оборудование;
- технологическое оборудование;
- транспортные средства,

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

(Основание: п. 28 СГС «Основные средства»)

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

- составная часть является основной частью, которая приводит к изменению характеристик, увеличению производственной мощности и т.п.;

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50% от справедливой стоимости всего объекта;

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

При этом отражаются бухгалтерские записи:

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

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

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

(Основание: п. 27 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.05.2018 № 02-06-10/35540)

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

Стоимость монтажных работ учитывается:

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

(Основание: п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 СГС «Основные средства»)

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

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

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Основные средства»)

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

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Служебной записки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства;
- для согласования проведения ремонтных работ в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);
- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации).

Служебная записка на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименования соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;
- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

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

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

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

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

4.2.8. При проведении строительных работ стоимость движимого имущества (оборудования, мебели и т.п.), включенная в смету строительства здания или сооружения «под ключ», первоначально отражается по дебету счета 0 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество», с последующим переносом в дебет соответствующих счетов: 0 106 21 000 «Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», 0 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения»;

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

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

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

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»;

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

4.3. Разукomплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

4.3.1. Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о списании имущества установленной для данного основного средства формы. Принятие к учету образовавшихся в результате разукomплектации объектов осуществляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами». Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

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

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

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

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;
- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

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

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

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия определяется начальник хозяйственной части;
- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций, согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

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

- пригодны к использованию в учреждении;
- могут быть реализованы;
- являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается в административно-хозяйственной части, ответственный — начальник хозяйственной части.

4.4.7. Устанавливается следующее документальное оформление списания основных средств:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;
- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»;
- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), к которому по решению Комиссии

может быть приложен соответствующий фотоотчет;

- по факту ликвидации с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Ликвидация подтверждается «Отчетом» соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачи металлолома, драгметаллов, утилизации бытовых отходов и т.п.

(Основание: п. 45 СГС «Основные средства», п.п. 51, 335 Инструкции № 157н)

4.4.8. Порядок документального оформления списания недвижимого и движимого имущества устанавливается следующий:

Процедура списания объектов особо ценного недвижимого и движимого имущества осуществляется: при их продаже, вследствие недостачи, безвозмездной передаче объектов (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджетов), (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов одного уровня, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям), (в рамках движения объектов между учреждениями бюджетов разных уровней), пришедших в негодность, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, вложения объектов в уставной капитал организаций.

Списание с бухгалтерского учета объектов особо ценного недвижимого и движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, производится при согласовании с Министерством здравоохранения Омской области в соответствии с решениями Министерства имущественных отношений.

Для согласования списания особо ценного недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, оформляются следующие документы:

1) акты о списании основных средств в двух экземплярах согласно утвержденным формам:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454);

2) копии инвентарных карточек учета основных средств согласно утвержденным формам:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216);

3) подготовленный в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности отчет об оценке рыночной стоимости имущества, произведенной не ранее чем за 3 месяца до его представления;

4) копию лицензии оценщика;

5) правоустанавливающие документы на земельные участки;

6) копии технических паспортов.

Для согласования списания особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, предоставляются следующие документы:

1) акты о списании основных средств в двух экземплярах:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0510454);

- Акт о списании транспортных средств (ф. 0510456);

2) копии инвентарных карточек учета основных средств:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216);

3) копии технических паспортов;

4) перечень списываемого имущества с указанием:

- наименование объекта;

- государственного номера для транспортного средства;

- года выпуска;

- инвентарного номера;

- балансовой стоимости в рублях;

- суммы амортизации в рублях;

- номера и даты акта.

Постоянно действующая в учреждении комиссия (ее состав утверждается приказом главного врача БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.») по поступлению и выбытию нефинансовых активов:

а) осматривает имущество, подлежащее списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

б) принимает решение по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов;

в) устанавливает причины списания имущества, в числе которых физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование для управленческих нужд и другие причины, которые привели к необходимости списания имущества;

г) подготавливает акт о списании имущества, форма которого зависит от вида списываемого имущества.

д) формирует пакет документов, который нужно приложить в качестве подтверждения необходимости (целесообразности) списания имущества.

Акт о списании объекта имущества вместе с необходимым комплектом документов представляется на согласование в Министерство здравоохранения Омской области и Министерство имущества Омской области. Рассмотрев комплект документов, учредитель разрешает списать имущество или отказывает в этом.

Списание с бухгалтерского учета объектов особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет собственных средств, и иного движимого имущества вне зависимости от источника его приобретения производится без согласования с учредителем. Действия постоянно действующей комиссии и пакет документов на списание тот же, что и при списании имущества закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

При получении разрешения на списание имущества бухгалтер на основании акта о списании делает запись по списанию имущества со счетов бухгалтерского учета.

Разборка и демонтаж особо ценного недвижимого и движимого имущества до утверждения актов об их списании не допускается.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

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

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС «Основные средства»)

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

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 СГС «Основные средства»)

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

4.5.5. В случае замены, закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемые согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики. Факт

замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Существенной признается стоимость согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики.

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

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

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

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

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	- домкрат; - гаечные ключи; - компрессор (насос); - буксировочный трос; - аптечка; - огнетушитель; - знак аварийной остановки; - резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения; - канистра; - съемный багажник, съемный бокс; - и др. аналогичные приспособления и принадлежности.
Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров; - и др. аналогичные приспособления и принадлежности.
Фото- и видеотехника	- штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика; - и др. аналогичные приспособления и принадлежности
Ручной электро-пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства; - и др. аналогичные приспособления и принадлежности

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

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

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением существенных, определяемых согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики), стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

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

- самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль и т.п.);

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

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которого увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом «без ключа», коленная подушка безопасности водителя).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукрупнения, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

4.6.4. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

4.6.5. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

4.6.6. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на заведующего гаражом.

4.6.7. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

4.6.8. При заполнении в акте на списание автотранспортного средства причины списания, используются следующие формулировки и их коды:

Код списания	Формулировка причины списания
1	Утрата потребительских свойств:
1.1	Не соответствует критериям актива (физический износ), технически не исправен, ремонту и эксплуатации не подлежит
1.2	Не соответствует критериям актива (моральный износ), эксплуатации не подлежит
2	Гибель, уничтожение транспортного средства:
2.1	В результате стихийного бедствия (чрезвычайной ситуации) транспортное средство технически не исправно
2.2	Повреждение (порча) в результате ДТП
3	Невозможность установления местонахождения транспортного средства:
3.1	Недостача (хищение) транспортного средства

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

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

4.7.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (ноутбук; моноблок; системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск; внешняя web-камера; стойка, коммутационный шкаф; коммутатор; внешний модем; внешний модуль Wi-Fi; репитер; источник бесперебойного питания; принтер; многофункциональное устройство; сканер; копир, и др. аналогичное оборудование) учитывается как:

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в Инвентарной карточке изделия (прибора);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства - сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается в составе основного средства, а именно:

- ноутбук с клавиатурой и манипулятором «мышь»;
- моноблок с клавиатурой и манипулятором «мышь»;
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор «мышь», наушники, картридер, твердый накопитель, разветвитель USB, внешняя web- камера и т.п.;

- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

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

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

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

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в Инвентарной карточке изделия (прибора);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства - сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео и аудио наблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;
- иные аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства»)

4.8.2. Единые функционирующие системы:

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики».

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

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства»)

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

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;
- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.13 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 29.01.2019 № 02-06-10/5107)

4.9. Особенности учета объектов благоустройства

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

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

- устройство освещения.

4.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 272;

- иными нормативными актами.

4.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству,

подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

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

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403)

4.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе непроектированных активов.

(Основание: п.п. 43, 70, 71 Инструкции №157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628, письмо Минфина России от 17.03.2021 N 02-07-10/20147)

4.10. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

При передаче в личное пользование сотрудникам основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно списываются с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» путем внутреннего перемещения на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 СГС «Основные средства»)

4.10.2. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

4.10.3. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается первым днем календарного месяца.

Амортизация начисляется на основании Ведомости начисления амортизации (Приложение № 1.4).

4.10.4. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливается:

- конкретный срок консервации;
- проводимые мероприятия.

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

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

Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства»).

(Основание: п.п. 38 Инструкции № 157н)

4.10.5. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным

на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

4.10.6. Объекты основных средств, которые невозможно однозначно отнести к определенному коду ОКОФ, отражаются на счете «Прочие основные средства» с указанием кода ОКОФ 19 0009000 «Прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках».

4.10.7. К хозяйственному инвентарю относятся: офисная мебель; инвентарь для уборки помещений (территории), рабочих мест; принадлежности для ремонта помещений, имущества (дрели, молотки, гаечные ключи и т.п.); кулеры и др.

Хозяйственный инвентарь учитывается в составе основных средств при выполнении следующих условий: срок полезного использования – свыше 12 месяцев; инвентарь будет использоваться в процессе деятельности учреждения многократно.

Срок службы хозяйственного инвентаря определяет Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Решение о сроке службы хозяйственного инвентаря комиссия определяет:

- в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 № 1;

- для тех видов имущества, которые не указаны в амортизационных группах (или отсутствует рекомендация производителя), срок полезного использования устанавливается с учетом:

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;

2. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

3. нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

4. гарантийного срока использования объекта;

- для инвентаря, полученного безвозмездно от других учреждений – с учетом сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации.

4.10.8. Переоценку основных средств производить в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «актив» осуществляется в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, раздел VIII СГС «Концептуальные основы ...»).

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается путем пересчета накопленной амортизации.

4.10.9. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

(Основание: п. 55 Инструкции № 157н)

4.10.10. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В организации ведутся отдельные Журналы для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: п. 55 Инструкции № 157н)

4.10.11. Выдачу основных средств со склада учреждения материально-ответственному лицу осуществлять на основании требования-накладной (ф. 0510451). Для оформления

внутреннего перемещения основных средств между материально-ответственными лицами применять накладную на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450). Лица ответственные за сохранность имущества по материальному и аптечному складам ежемесячно формируют отчет о движении основных средств (Приложение № 1.4).

4.10.12. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию. Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет X 401 20 271 Кредит X 101 XX 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

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

5. Учет нематериальных активов

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

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

(Основание: п. 9 СГС «Нематериальные активы», п. 59 Инструкции № 157н)

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 30 СГС «Нематериальные активы»)

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

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

(Основание: п.п. 35, 36 СГС «Нематериальные активы»)

6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом, исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующей группы.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер, ответственный за учет основных средств, на основе:

- информации, содержащейся в ОКОФ ОК 013-2014;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя (при отсутствии объекта в ОКОФ).

Если такая информация отсутствует, решение о сроке принимает комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом:

- ожидаемого срока использования и физического износа объекта;
- гарантийного срока использования;
- сроков физической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

При определении нормы амортизации по объектам основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования устанавливать с учетом срока эксплуатации объекта предыдущим собственником.

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

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

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

(Основание: п. 40 Стандарта «Основные средства»)

6.3. Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).

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

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

- 1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

6.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта: сумма накопленной амортизации и балансовая стоимость основного средства умножаются на одинаковый коэффициент. Такой способ отражения пересчета накопленной амортизации применяется при наличии у основного средства остаточной стоимости по состоянию на дату переоценки. Если остаточная стоимость равно нулю, то накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. После это остаточная стоимость увеличивается на сумму дооценки до справедливой стоимости по дебету соответствующего балансового счета учета основного средства.

(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)

6.6. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной

аренды производится исходя из **срока** действия договора аренды.

6.7. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.7.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

6.7.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

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

Далее производятся следующие действия с полученными от разукomплектации основными средствами:

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

6.7.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью возможны следующие варианты дальнейших действий с амортизацией. Если стоимость объекта осталась свыше 100 тыс. руб., то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно, амортизация доначисляется единовременно по окончании мероприятий, связанных с частичной ликвидацией.

6.7.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

7. Учет материальных запасов

7.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости; предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев в соответствии с п. 98-99 инструкции № 157н, а также канцелярские принадлежности без электрического привода, для которых производитель не указал в документах гарантийный срок использования.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: «лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях», «продукты питания», «горюче-смазочные материалы», «строительные материалы», «мягкий инвентарь», «прочие материальные запасы»;
- готовая продукция;
- иные материальные запасы.

(Основание: п. 12 СГС «Запасы»)

Приобретенные учреждением материальные ценности, поступившие на склад, являются активом, и подлежат учету на балансе в составе материальных запасов.

7.2. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 8 СГС «Запасы»)

Материальные запасы, полученные при разукруплении (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по справедливой стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

(Основание: п. 106 Инструкции № 157н)

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 № 02-07-10/28328)

Оценку готовой продукции производить по фактической стоимости, определенной исходя из затрат на её изготовление.

7.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске): по средней стоимости.

(Основание: п. 42 СГС «Запасы»)

К учету принимать материальные запасы в единицах измерения списания. При этом в случае, если в отгрузочных документах поставщика величина натурального измерения факта хозяйственной жизни (количества материальных запасов, переданных учреждению), указана в иных единицах измерения, материальные запасы принимаются к учету на основании отгрузочных документов поставщика. Перевод единицы измерения конкретного вида (группы) материальных запасов осуществляется на основании Акта перевода нефинансовых активов из одной единицы измерения в другую и Приходного ордера на приемку материальных ценностей (ф. 0504207). Форма Акта перевода нефинансовых активов из одной единицы измерения в другую утверждена Приложением 1.4 настоящей Учетной политики, и составляется в присутствии комиссии, утвержденной отдельным приказом главного врача.

7.4. Порядок учета горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

7.4.1 Приход горюче-смазочных материалов (ГСМ) (заправку автотранспорта) осуществляется по топливным картам, полученным у поставщика нефтепродуктов. Топливные карты учитывать на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». По окончании месяца производить сверку по поступлению топлива по сводным документам, направленных поставщиком и данным путевых листов.

Списание горюче-смазочных материалов производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленного по данным путевого листа по нормам, утвержденным приказом главного врача. Нормы разрабатываются в соответствии с требованиями Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Форму путевого листа утвердить Приложением 1.4 настоящей учетной политики.

Списание дизельного топлива для дизельной установки осуществляется по нормам, утвержденным приказом главного врача на основании акта (Приложение № 1.4).

7.4.2. Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 «Материальные запасы» в полном объеме.

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

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

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

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

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

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

(Основание: Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р)

7.5. Порядок учета лекарственных препаратов и медицинских материалов в бюджетном учреждении здравоохранения Омской области «Городская клиническая больница № 1 имени Кабанова А.Н.» утверждается согласно Приложению № 1.11 настоящей учетной политики.

7.6. Организация лечебного питания и порядок учета продуктов питания в бюджетном учреждении здравоохранения Омской области «Городская клиническая больница № 1 имени Кабанова А.Н.» осуществляется в соответствии с Приказом Минздрава РФ от 05.08.2003 г. № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» и Приложением 1.10 настоящей учетной политики.

Списание продуктов питания производится в соответствии с нормами, утвержденными действующим законодательством. Для списания продуктов питания в порядке, предусмотренном Графиком документооборота, применяется Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Списание продуктов в отделении переливания крови для доноров, сдающих кровь, производится в соответствии с отчетом о движении питания доноров (Приложение № 1.4) на основании акта о списании материальных запасов.

Списание продуктов для приготовления питательных сред в бактериологической лаборатории осуществляется в соответствии с отчетом о движении продуктов питания (Приложение № 1.4) на основании акта о списании материальных запасов.

7.7. Для учета бланков строгой отчетности применяется счет 105 06 000 «Прочие материальные запасы». Поступление бланков на склад необходимо принять к учету по дебету счета 0 105 36 349 и кредиту счета 0 302 34 730. В момент выдачи бланков со склада материально-ответственному лицу отразить бухгалтерскими записями по дебету счета 0 109 00 272 и кредиту счета 0 105 36 449 с увеличением по дебету забалансового счета 03.

7.8. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам». Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;
- аккумулятор;
- шины;
- покрышки;
- прочие запасные части, выдаваемые в замен изношенных.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

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

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

7.10. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад ответственным лицом, в присутствии сотрудника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида с указанием наименования учреждения.

Списанию подлежит только полностью непригодный мягкий инвентарь, который

невозможно восстановить или его восстановление экономически нецелесообразно.

Решение о списании принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Комиссия определяет степень износа предметов мягкого инвентаря и готовит предложения об их дальнейшей эксплуатации, передаче в собственность лицам, в чьем пользовании они находились в период эксплуатации, или о списании, оформляя при этом акт на списание по установленной форме.

Операции по списанию отражаются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Специальная одежда и специальная обувь, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но еще годные для дальнейшего использования, могут быть использованы по назначению после стирки, чистки, дезинфекции, дегазации, дезактивации, обеспыливания, обезвреживания и ремонта.

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду. Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляются в учреждении постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов.

При повторной выдаче спецодежды производится запись в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Выбытие мягкого инвентаря вследствие полной или частичной утраты ими потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, производится по средней фактической стоимости.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и превращается в ветошь.

При этом штампы, нанесенные ранее на мягкий инвентарь при приеме его к учету и выдаче в эксплуатацию, отрезаются.

Ветошь, полученная в результате списания мягкого инвентаря, подлежит оприходованию. Ее стоимость определяется исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия объектов к учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Ветошь, пригодная для использования в хозяйственных целях, принимается на склад с указанием веса, затем отпускается в подразделения и используется для уборки помещений.

В силу выполнения требований СанПин 2.1.3.2630-10, в целях снижения риска инфицирования работников учреждения в процессе трудовой деятельности (Методические рекомендации МР 2.2.9.2242-07), учреждением приобретаются средства индивидуальной защиты (одноразовые халаты, одноразовые защитные костюмы, шапочки, щитки, очки, респираторы и пр.). Расходы на приобретение индивидуальных средств защиты относятся на КОСГУ 345, предназначенную для отражения расходов на покупку мягкого инвентаря.

При приобретении средства индивидуальной защиты по договору поставки по стоимости, указанной в передаточных документах, поступление учитывать на счете 0 105 05 000. Выдачу со склада, а также перемещение внутри учреждения – отражать в учете путем изменения материально-ответственного лица и/или места хранения.

Одноразовый мягкий инвентарь не маркируется.

При выдаче в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных обязанностей, средства индивидуальной защиты списываются с балансового учета на основании Акта на списание материальных запасов (ф. 0510460) без отражения на забалансовом учете.

7.11. Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

7.12. Материальные ценности подлежат списанию на основании акта о списании материальных запасов по решению комиссии, которая производит проверку выданных со склада материальных ценностей, направление их использования и дает заключение о списании. Комиссия назначается приказом главного врача.

Для спасания моющих средств применяются нормы расхода моющих средств,

утвержденных приказом главного врача.

Направление использования материальных ценностей подтверждается оправдательными документами (отчетом о движении материальных ценностей, актом установки, актом о расходовании материальных ценностей, ведомость дефектов и т.п.) предоставляемых ответственными лицами. Перечень форм первичных документов утвержден Приложением № 1.4 настоящей учетной политики.

7.13. Временное заимствование материальных запасов с приносящей доход деятельности для использования в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания осуществляется с применением счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

7.14. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Одновременно признанные не активами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

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

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

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

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 500 рублей за единицу.

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

7.16. Материальные запасы, полученные в результате частичной ликвидации, ремонтов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств, принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по справедливой стоимости, определенной согласно Решению об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

8. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

8.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществлять на счете 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

8.2. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

(Основание: п. 28 СГС «Запасы»)

8.3. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:

8.3.1. Затраты учреждения при оказании медицинских услуг относить к прямым.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги. Прямые расходы учитываются в дебете счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;

- фактическая стоимость на приобретение материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, потребляемых в процессе оказания услуги;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного

имущества;

- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- затраты на приобретение специальных бланков и документов (билетов, бланков путевок, бланков учета и отчетности), прейскурантов, памяток и т.п., канцелярских принадлежностей, периодических изданий и соответствующей литературы, необходимых для целей производства и управления, а также на оплату типографских и переплетных работ;
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;
- затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптек и медикаментов, средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий;
- иные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги.

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется ежемесячно последним числом месяца.

8.3.2. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала;
- фактическая стоимость на приобретение материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;
- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- затраты на приобретение специальных бланков и документов (билетов, бланков путевок, бланков учета и отчетности), прейскурантов, памяток и т.п., канцелярских принадлежностей, периодических изданий и соответствующей литературы, необходимых для целей производства и управления, а также на оплату типографских и переплетных работ;
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов;
- затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптек и медикаментов, средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий;
- иные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально прямым затратам по материальным запасам.

Распределение накладных расходов осуществляется ежемесячно последним числом месяца.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», а при распределении списываются в дебет счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8.3.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

К общехозяйственным расходам относятся:

- затраты на оплату труда работников аппарата управления и хозяйственных работников, включая лиц, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;

- начисления на оплату труда работников аппарата управления и хозяйственных работников;

- затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений административного и хозяйственного назначения, хозяйственных сооружений, механизмов, инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в том числе затраты на коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;

- затраты на оплату услуг связи, в том числе телефонной, местной, телетайпной, диспетчерской, факсимильной, пейджинговой, мобильной, телеграфной, почтовой и др., а также затраты на содержание и эксплуатацию средств связи, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

- затраты на пожарную охрану зданий и помещений;

- затраты на сторожевую охрану зданий, инвентаря и другого имущества учреждения;

- затраты на транспортное обслуживание, в том числе затраты на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта, содержание гаражей, затраты, связанные с арендой автотранспорта, гаражей и мест стоянки автомобилей, затраты по использованию в служебных целях личного автотранспорта, прочие эксплуатационные затраты, а также затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций (в том числе такси - при наличии подтверждающих затраты документов);

- затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств управления, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

- затраты на организованный набор работников, в том числе затраты, связанные с оплатой услуг сторонних организаций по подбору кадров;

- расходы по содержанию и эксплуатации помещений (как состоящих, так и не состоящих на балансе учреждения), бесплатно предоставляемых предприятиям общественного питания, обслуживающим работников учреждения (включая амортизационные отчисления, проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

- налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость;

- прочие расходы, включая оплату услуг сторонних организаций.

В БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.» по истечении месяца последним числом общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») пропорционально прямым затратам по материальным запасам.

8.4. На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года») списываются следующие виды общехозяйственных расходов:

- государственные пошлины;

- пени, штрафы;

- неустойки за неисполнение договорных обязательств;

- прочие расходы, которые в соответствии с порядком, установленным законом, не подлежат отнесению на себестоимость.

8.5. К издержкам обращения относятся затраты, произведенные в результате реализации товаров, в том числе в процессе их продвижения. Издержки обращения учитываются по дебету счета 0 109 90 000 «Издержки обращения».

К издержкам обращения относятся:

- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и иным посредническим организациям;

- затраты на доставку и погрузку товаров;

- расходы на рекламу;
- представительские расходы.

К представительским относятся расходы, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением (в том числе такси), посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате учреждения.

- иные виды расходов.

Издержки обращения списываются в дебет счета 0 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта» один раз в месяц последним числом.

8.6. В дебет счета 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» относятся расходы, которые связаны с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ):

- расходы, которые прямо могут быть соотнесены с конкретным видом услуг (работ) или направлением деятельности (счет 4 109 60 000);
- затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ (общехозяйственные расходы счет 4 109 80 000).

8.7. В дебет счета 4 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» относятся расходы по содержанию имущества, а также иные затраты, которые не учитывались при определении размера нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги.

8.8. Суммы, учтенные на счете 0 109 60 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода.

8.9. Списание сумм, не распределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов, а также издержек обращения на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 100 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы», 0 109 90 000 «Издержки обращения» (по видам расходов).

8.10. Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально:

- доходам по конкретному виду деятельности.

8.11. Расходы, осуществленные за счет КФО «2», по оплате обязательств, принятых в рамках КФО «4», и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» по видам расходов.

9. Особенности учета прав пользования активами

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

9.2. Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества.

9.3. В отношении объектов, переданных Учреждением в безвозмездное бессрочное пользование, принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды. Учитывая цикл бюджетного планирования (3 года) объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды, переданного на 3 года. При этом на счетах 0 210 05 000 «Расчеты с прочими кредиторами», 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды», 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» отражаются показатели в размере рыночной стоимости арендных платежей за 3 года. Одновременно в отношении таких договоров безвозмездного бессрочного пользования ведется работа по установлению в них конкретных сроков (не более 3-х лет).

(основание - письмо Минфина России от 07.03.2018 № 02-07-10/14794)

9.4. В отношении объектов, полученных Учреждением по договорам безвозмездного бессрочного пользования, принимается решение по классификации объектов в качестве

операционной аренды. Учитывая цикл бюджетного планирования (3 года) объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды, полученного на 3 года. При этом на счетах 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами», 0 401 40 182 «Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования» отражаются показатели в размере рыночной стоимости арендных платежей за 3 года. Одновременно в отношении договоров безвозмездного бессрочного пользования ведется работа по установлению в них конкретных сроков (не более 3-х лет).

(основание - письмо Минфина России от 07.03.2018 № 02-07-10/14794)

9.5. Переданное (полученное) по договору аренды имущество Учреждением классифицируется в качестве операционной либо не операционной (финансовой) аренды исходя из срока договора и стоимости арендных платежей. Если одновременно срок договора аренды меньше срока полезного использования имущества и стоимость арендных платежей меньше рыночной стоимости имущества, то объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды. В противном случае объект классифицируется в качестве объекта учета финансовой аренды (даже в случае несоблюдения только одного из критериев). Договоры лизинга всегда классифицируются в качестве договоров финансовой аренды.

(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)

10. Учет денежных средств

10.1. При организации и ведении учета денежных средств руководствоваться общепринятыми правилами учета наличных и безналичных денежных средств, устанавливаемыми нормативными документами Центрального банка Российской Федерации, Минфина России, регулирующими обращение денежных средств через систему органов Федерального казначейства.

К денежным средствам БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.» относятся:

- наличные денежные средства в кассе;
- денежные средства на лицевых счетах;
- денежные документы;
- переводы в пути.

Операции с денежными средствами осуществлять с использованием следующих лицевых счетов:

Наименование финансового органа субъекта РФ, кредитной организации	Номер лицевого счета, счета в кредитной организации	Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета, счета в кредитной организации
Министерство финансов Омской области	006.22.029.9	Субсидии на иные цели.
	006.22.029.8	Субсидии на выполнение государственного задания, средства от приносящей доход деятельности, средства во временном распоряжении.
	006.22.029.7	Средства обязательного медицинского страхования.
	006.22.029.3	Операции по переданным полномочиям.

10.2. Бухгалтерский учет операций с наличными денежными средствами включает в себя прием денежных средств в кассу и выдачу денег из нее.

Все операции с денежными средствами, которые находятся в кассе учреждения, считаются кассовыми операциями. В кассе хранятся не только денежные средства, но и документы, относящиеся к бланкам строгой отчетности.

Наличные деньги в кассе хранятся только в пределах лимита остатка денежных средств. Лимит кассы утверждается приказом главного врача. При необходимости лимит остатка денежных средств может быть пересмотрен. Всю денежную наличность сверх установленных лимитов кассир сдает в банк в порядке и сроки, согласованные с обслуживающим банком не реже трех рабочих дней.

Все поступления и выдачи наличных денежных средств из кассы учреждения учитываются старшим кассиром учреждения, ответственным за ведение кассы, в кассовой книге, которая прошнурована и опечатана. В кассовой книге все листы просчитаны и пронумерованы; общее количество листов заверяется подписями главного врача и главного

бухгалтера БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.».

При ведении операций по счету касса (0 201 34 000) листы кассовой книги автоматизированным способом формируются в виде «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира». Также осуществляется автоматическая нумерация листов кассовой книги в порядке возрастания с начала года.

В учреждении ведутся три кассовые книги (ф. 0504514):

- кассовая книга по средствам, полученным на выполнение государственного задания, средства ОМС, средства, полученные от предпринимательской деятельности;
- по публичным обязательствам;
- кассовая книга по денежным документам.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

Неоговоренные «подчистки» и исправления в кассовой книге не допускаются. Если по какой-то причине нужно исправить запись в кассовой книге, то все сделанные исправления заверяются подписями старшего кассира и главного бухгалтера. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера.

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н)

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

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

(Основание: п. 170 Инструкции № 157н)

10.4. Непрерывный внутренний финансовый контроль кассовых операций осуществляется путем:

- проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);
- проведения внезапных ревизий кассы.

Проведение внезапных ревизий кассы и состав комиссии утверждается отдельным приказом главного врача.

10.5. Операции по движению наличных денежных средств (получение, внесение) между лицевым счетом и кассой учреждения отражать в корреспонденции со счетом 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Операции по движению наличных денежных средств (получение, внесение) между счетом в кредитной организации и кассой учреждения в случае, если движение денежных средств совершается между счетом и кассой не в один операционный день отражаются в корреспонденции со счетом 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути». Счет 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» используется при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения в кредитной организации, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

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

10.7. Стоимость приобретенных электронных проездных документов учитывается в составе выданных авансов на счете 206 00 00 «Расчеты по выданным авансам».

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

11. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.1. Порядок выдачи денежных средств и денежных документов подотчет, учет расходов, произведенных подотчетным лицом, установлен в Приложении 1.12 настоящей Учетной политике.

11.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции № 157н)

11.3. На счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

11.4. Порядок оформления служебных командировок сотрудников учреждения по территории Российской Федерации установлен Приложением № 1.7 к настоящей Учетной политике.

11.5. Порядок оформления служебных командировок сотрудников учреждения за территорию Российской Федерации установлен Приложением № 1.14 к настоящей Учетной политике.

11.6. Выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы осуществляется безналичным способом по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника учреждения, открытого в кредитной организации на территории РФ в валюте Российской Федерации (в рублях), с применением банковских карт, используемых в рамках «зарплатного» проекта.

11.7. Компенсация дистанционным работникам учреждения расходов, предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором, осуществляется по коду видов расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ 226.02.99.

12. Учет расчетов с учредителем

12.1. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым, согласно действующему законодательству, учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: п. 238 Инструкции № 157н)

12.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции № 174н, п. 119 Инструкции № 183н)

13. Учет расчетов по налогам

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

13.1.1. Начисление налогов, в т. ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

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

- справки-расчета;
- регистра налогового учета;
- налоговой декларации за отчетный период.

13.3. Распределение в целях оплаты налогов между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется следующим образом:

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

13.3.2. По имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности пропорционально доле доходов, фактически полученных за соответствующий период по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности (за исключением средств, переданных в дар).

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

13.4. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в случае, если:

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

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности.

Обеспечение раздельного учета сумм «входного» НДС на счете: принимаемых к вычету в полном объеме или принимаемых к вычету частично, организовано путем открытия дополнительного субконто.

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг). На счете 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» данные суммы не отражаются.

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

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

13.5.2. Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

13.5.3. Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости нефинансовых активов списывается:

- если первоначальная стоимость нефинансовых активов еще не сформирована - в дебет соответствующего счета учета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»;

- если основные средства или нематериальные активы уже приняты к учету и отражены на соответствующих счетах 0 101 00 000 «Основные средства», 0 102 00 000 «Нематериальные активы», в дебет счета 0 101 00 000 «Основные средства», 0 102 00 000 «Нематериальные активы»;

- если материальные запасы приняты к учету и отражены на соответствующем счете 0 105 00 000 «Материальные запасы», в дебет счета 0 401 20 273 «Расходы текущего финансового года», или в дебет счета 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

13.5.4. Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости выполненных работ и оказанных услуг, списывается на затраты учреждения в дебет счета 0 109 00 22X «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» или 0 401 20 22X «Расходы текущего финансового года» с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

13.6. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, учитывается в составе расходов учреждения и отражается в учете по дебету счета 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту счета 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и далее по дебету счета 0 401 20 273 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

13.7. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

13.8. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 29 числа текущего месяца по 2 число очередного месяца.

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается датой получения информации от налогового органа.

13.9. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью Дебет X 303 14 831 Кредит X 303 XX 731.

14. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

14.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции № 157н)

14.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

14.3. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

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

14.4. Счет 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» применяется для учета следующих операций:

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

Операции по счету 0 210 05 000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дт 0 210 05 560 Кт 0 201 11 610 – при перечислении средств с лицевого счета учреждения за счет КОСГУ 290 «Прочие расходы»;

Дт 0 201 11 510 Кт 0 210 05 660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

(Основание: п.п. 235, 236 Инструкции № 157н)

14.5. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции № 157н)

14.6. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении

сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

14.7. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

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

14.8. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой (в процессе передачи капитальных затрат в объекты основных средств, при передачи материальных запасов, при передачи кредиторской задолженности), в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения, осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Суммы, учтенные на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» при отражении перевода активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, могут списываться на финансовый результат прошлых отчетных периодов в корреспонденции со счетом 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (с отражением данной операции в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)).

14.9. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

14.10. Расчеты по суммам заработной платы (денежного содержания), удерживаемым из начислений сотрудникам в целях перечисления средств на их личные счета в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с использованием счета 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

14.11. Сумма ущерба в объеме задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, выявленной при инвентаризации, отражается по дебету счета 0 209 30 560 « Увеличение дебиторской задолженности по ущербу по компенсации затрат государства, государственных (муниципальных) учреждений» и кредиту счета 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг», с одновременным отражением исправительных бухгалтерских записей по соответствующим счетам расчетов 0 302 00 000 «Расчеты по обязательствам», 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

14.12. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовых счетах.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по результатам проведения инвентаризации. Основанием для списания являются:

- решение (приказ) главного врача о списании этой задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности.

На забалансовом учете дебиторская задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т.ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

14.13. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- решение (приказ) главного врача о списании этой задолженности;
- служебная записка главного бухгалтера о причине образования задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- документы, являющиеся основанием для списания кредиторской задолженности (решения, постановления судебных органов, иные документы).

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству (в т.ч. по решению суда);
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

14.14. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением аналитических счетов счета 209 70 00 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам».

14.15. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением аналитических счетов учета счета 209 70 00 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам».

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

14.17. Возмещение в бюджет СФР расходов, излишне понесенных фондом в результате недостоверности данных, представленных учреждением как страхователем, отражается по подстатье 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» КОСГУ.

14.18. Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходится на 2 разных отчетных года Дебет Х 401 50 226 Кредит Х 302 26 73Х.

Ученные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года в конце отчетного года и срока действия прав.

15. Учет доходов и расходов

15.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение № 1.1) следующим образом:

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

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

15.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения, путем отражения соответствующих виду деятельности кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1- 4 разрядах счета, а также путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

15.2. Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность». В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;

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

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7.

15.3. Операции по получению от Министерства здравоохранения Омской области, Министерства имущественных отношений Омской области любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (КФО 4).

15.4. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» устанавливаются следующие:

15.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

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

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля пропорционально площади, сданной в аренду от произведенных учреждением фактических затрат на теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.

(Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 7, п. 25 стандарта «Аренда»)

15.4.2. Начисление дохода по субсидии на иные цели производится в момент совершения операции по кассовым расходам учреждения.

15.4.3. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

15.4.4. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

15.4.5. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

15.4.6. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров подряда (за исключением строительного) устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

(Основание: абз. 3 п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»)

15.4.7. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается пропорционально доле фактических расходов,

понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору.

(Основание: абз. 3 п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»)

15.5. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по арендным платежам;

- иные аналогичные доходы.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений, заключенных с Министерством здравоохранения Омской области, отражать по дебету счета 4 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 4 401 40 130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

При наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

- признание доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражать по дебету соответствующих счетов аналитического счета 4 401 40 130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» и кредиту счета 4 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг»;

- начисление доходов текущего (отчетного) финансового года в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражать по дебету счета 4 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 4 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг».

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков предоставленной субсидии на выполнение государственного задания, образовавшихся в связи с не достижением установленных заданием объемных показателей, отражать как уменьшение дохода текущего (отчетного) года по дебету счета 4 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счета 4 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на основании отчета о выполнении государственного задания, представленного в Министерство здравоохранения Омской области.

Задолженность по возврату неиспользованных остатков целевых субсидий в доход бюджета отражается по дебету счета 5 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 5 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Возврат неиспользованного остатка целевых субсидий прошлых лет отражается по дебету счета 5 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 5 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с одновременным увеличением забалансового счета 18 (АнКВИ 610, КОСГУ 610).

Операции по возврату остатков субсидии на иные цели в бюджет отражаются следующими записями:

Дебет 401 40 152 (5 401 40 162) Кредит 5 303 05 731

- отражена задолженность по возврату в доход бюджета неиспользованного остатка субсидии на иные цели;

Дебет 5 303 05 831 Кредит 5 201 11 610,

одновременно увеличение забалансового счета 18 (АнКВИ 610, КОСГУ 610)

- перечислены денежные средства в бюджет.

В случае возврата товара в текущем году, приобретённого за счет целевых субсидий в прошлом году, применять следующую корреспонденцию счетов:

Дебет 5 401 10 172 Кредит 5 105 3X 441

- списание материальных запасов;

Дебет 5 209 34 56X (с указанием 510 АнКВИ в 15-17 разрядах) Кредит 5 401 10 172

- начисление дебиторской задолженности поставщика на сумму задолженности;

Дебет 5 401 10 152 Кредит 5 303 05 731

- начисление задолженности по возврату средств субсидии перед бюджетом;

Дебет 5 201 11 510 Кредит 5 209 34 66X

Увеличение 17 (510 АнКВИ, 510 КОСГУ)

- погашение дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшейся в результате возврата товара;

Дебет 5 303 05 831 Кредит 5 201 11 610

Увеличение 18 (610 АнКВИ, 610 КОСГУ)

- возврат остатка субсидии прошлых лет в бюджет.

В случае возврата товара в текущем году, приобретённого за счет целевых субсидий в текущего года, применять следующую корреспонденцию счетов:

Дебет 5 401 10 172 Кредит 5 105 3X 441

- списание материальных запасов;

Дебет 5 209 34 56X (с указанием 310 АнКВИ в 15-17 разрядах) Кредит 5 401 10 172

- начисление дебиторской задолженности поставщика на сумму задолженности;

Дебет 5 201 11 510 Кредит 5 209 34 66X

Увеличение 18 (КВР 244, 310 КОСГУ)

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 401 40 121 и кредиту счета 0 401 10 121 и признаются в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы от межбюджетных трансфертов, к которым относятся средства нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) территориального фонда обязательного медицинского страхования, признаются по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов. Доходы будущих периодов от средств НСЗ признаются в составе от средств НСЗ текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду.

Начисление доходов будущих периодов по средствам НСЗ по коду финансового обеспечения 7 «Обязательное медицинское страхование» отражаются:

- по дебету счета 7 205 52 (62) 000 «Расчету по поступлениям текущего (капитального) характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту счета 7 401 40 000 «Доходы будущих периодов» на сумму средств НСЗ в соответствии с заключенным соглашением на текущий год;

- по дебету счета 7 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 7 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» на сумму использованных средств НСЗ, что подтверждено отчетами об использовании средств НСЗ, предоставленными в территориальный фонд ОМС на отчетную дату.

15.6. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- страхованием автотранспорта;
- выплатой отпускных;
- оплатой подписки на газеты и журналы;
- оплатой взносов на капремонт многоквартирных домов;
- оплатой за сертификат ключа ЭЦП;
- приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцев и приходится на два разных отчетных года;
- иные аналогичные расходы.

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

Учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных

планом финансово-хозяйственной деятельности, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам, соглашениям), направлениям расходов и кодам КОСГУ.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

15.7. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов. Затем ежемесячно равномерно весь установленный срок пользования относится на финансовый результат текущего года.

15.8. Фактические расходы по кодам вида расходов 830 «Исполнение судебных актов» и 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» отражать в бухгалтерском учете на счете 0 401 20 290 «Расходы текущего финансового года. Прочие расходы».

15.9. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью Дебет Х 401 40 ХХХ Кредит Х 205 ХХ 66Х.

15.10. Уменьшение доходов по услугам (работам), по которым ранее были подписаны акты с контрагентом, на основании решения суда или в досудебном порядке отражается бухгалтерской записью Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 205 31 66Х.

15.11. Если доходы от выполнения работ (оказания услуг) были учтены учреждением на счете 401 40 и работы были выполнены (услуги оказаны) досрочно, то доходы признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

15.12. Устанавливаются следующие особенности признания доходов будущих периодов доходами текущего финансового года:

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

15.12.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.

15.12.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании «потребляемых» запасов признаются доходами текущего года по мере их использования пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных материальных ценностей.

15.13. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании служебной записки ответственного лица при предоставлении документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

15.14. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ставки рефинансирования, рассчитывается на дату предоставления претензии.

16. Резервы предстоящих расходов

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

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

16.1.1. Для резерва по претензиям и искам - в разрезе каждого предъявленного требования (иска).

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

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

16.1.4. Для резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и

исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг) - единичный договор.

16.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенных письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается «Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов» (Приложение № 1.16)

(Основание: п.п. 7, 21 СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716, п. 32 СГС «Запасы», п. 302.1 Инструкции № 157н)

17. Санкционирование расходов

17.1. Отражение операций по санкционированию расходов в части принятия обязательств осуществляется:

- при заключении государственного (муниципального) договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) - на дату заключения договора в размере договорной стоимости;

- при начислении оплаты труда, пособий, иных выплат - ежемесячно на дату утверждения документа о начислении (расчетные, расчетно-платежные ведомости, расчетные листы, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных в пользу работников;

- при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - ежемесячно в последний день месяца в размере начисленных к уплате по принадлежности обязательных платежей;

- при расчетах с подотчетными лицами - на дату издания приказов на командирование и утверждения руководителем учреждения письменных заявлений получателя аванса с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансовому отчету;

- при начислении налогов, сборов и иных платежей в бюджет - на дату начисления кредиторской задолженности - ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала) в сумме начисленных обязательств (платежей);

- при начислении штрафных санкций и сумм, предписанных судом - на дату поступления исполнительных документов в бухгалтерию либо дату подписания (утверждения) главным врачом соответствующих документов;

- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащих исполнению в текущем году - в начале текущего года в сумме не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств.

Учет принятых обязательств осуществляется на основании бухгалтерской справки и следующих документов, подтверждающих их принятие:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 01 000 «Принятые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Расчеты с контрагентами	
Принятые на основании договоров (контрактов) с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями	Оформленные в виде единых документов договоры (контракты). Расчеты плановой суммы
Принятые без оформления договора в виде единого документа	Документы, служащие основанием для санкционирования финансовым органом оплаты денежных обязательств при поставке в учреждение товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе: - счет; - счет-фактура; - накладная; - акт выполненных работ (оказанных услуг)

Принятые на основании неисполненных (исполненных частично) договоров предыдущих лет	Приведенные выше документы-основания
Расчеты с персоналом, иными физическими лицами	
Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками учреждения	Бюджетная смета и Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях (ф. 0504822) План финансово-хозяйственной деятельности (иные плановые документы) Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда
Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом (в т. ч. публичные нормативные перед физическими лицами, подлежащие исполнению в денежной форме)	- Приказ (распоряжение); - заявления физических лиц; - иные документы, подтверждающие принятие обязательств
Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами	- Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса; - распоряжение о выдаче аванса
Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты	
Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет	- Декларации (расчеты, сведения); - регистры налогового и бухгалтерского учета
Иные расчеты	
Обязательства, возникающие на основании судебных актов	- Исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения; - Судебный приказ
Иные разовые расходы	Справка (ф.0504833), иной документ, подтверждающий факт и сумму обязательства, позволяющий однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации; Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

17.2. Отражение операций по санкционированию расходов в части принятия денежных обязательств осуществляется:

- при оплате контрактов (договоров) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей на дату подписания подтверждающих документов (при задержке документации - на дату поступления документов в бухгалтерию) в сумме начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса;

- при выплате заработной платы, пособий, иных выплат - на дату утверждения документа о начислении (расчетные, расчетно-платежные ведомости, расчетные листы, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных в пользу работников;

- при уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - на дату утверждения документа о начислении (расчетные, расчетно-платежные ведомости и т.д.) в размере сумм, начисленных обязательств (платежей);

- при расчетах с подотчетными лицами - на дату издания приказов на командирование и утверждения руководителем учреждения письменных заявлений получателя аванса с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и

утвержденному руководителем авансовому отчету;

- при уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджет – на дату начисления налога (сбора) в сумме начисленных обязательств (платежей);

- при уплате штрафных санкций и сумм, предписанных судом - на дату поступления исполнительных документов в бухгалтерию либо дату подписания (утверждения) главным врачом соответствующих документов в сумме начисленных обязательств (платежей);

- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащих исполнению в текущем году - в начале текущего года в сумме не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств.

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Учет принятых денежных обязательств осуществлять на основании бухгалтерской справки и следующих документов, подтверждающих их принятие:

Виды денежных обязательств, отражаемых на счете 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Расчеты с контрагентами по оплате товаров, работы, услуги, а также по арендной плате	
На основании договоров (контрактов)	
В части кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы	- Акт инвентаризации расчетов по состоянию на 1 января; - Акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января
В части авансовых платежей	Договор (контракт), предусматривающий авансирование
По договорам (контрактам), предусматривающим единовременную оплату по исполнению контрагентом своих обязательств	- Накладная; - Акт о выполнении работ; - Акт об оказании услуг; - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура)
По договорам (контрактам), предусматривающим оплату частями по мере исполнения контрагентом своих обязательств	- Накладная; - Акт о выполнении работ; - Акт об оказании услуг; - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура)
По договорам аренды, предусматривающим периодическую оплату в фиксированной сумме, определенной договором	Договор аренды
Без оформления договора (контракта)	
В части кредиторской задолженности по сделкам, совершенным в прошлые годы	- Акт инвентаризации расчетов по состоянию на 1 января; - Акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января
По сделкам текущего года	- Накладная; - Акт о выполнении работ; - Акт об оказании услуг; - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т. ч. счет, счет-фактура)
Расчеты с персоналом	
Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками учреждения Обязательства по иным выплатам персоналу	- Расчетная (расчетно-платежная (ф.0504401)) ведомость (ф. 0504402); - Распоряжение о выплате; - Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами	Заявление сотрудника учреждения о выдаче ему денежных средств под отчет с указанием целевого предназначения аванса
Расчеты с иными физическими лицами	
Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом	Первичный документ, подтверждающий возникновение соответствующего обязательства
Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты	

Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет	- Декларации (расчеты, сведения); - Регистры налогового и бухгалтерского учета; - Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов
Иные расчеты	
Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; - обязательства, возникающие на основании судебных актов.	- Авансовый отчет (ф. 0504505);- Акт выполненных работ; - Акт приема-передачи; - Акт об оказании услуг; - Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; - Заявление на выдачу денежных средств под отчет; - Заявление физического лица; - Квитанция; - Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм; - Служебная записка; - Справка-расчет; - Счет; - Счет-фактура; - Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф.0330212);- Универсальный передаточный документ; - Чек; - Исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения, с приложением заявления взыскателя с указанием банковских реквизитов счета, на который должны быть перечислены средства; - Судебный приказ.

17.3. Аналитический учет принятых и денежных обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства;
 - контрактов (договоров).
- (Основание: п. 313 Инструкции № 157н)

17.4. Отражение операций по санкционированию расходов в части принимаемых обязательств осуществляется:

- в размере начальной (максимальной) цены контракта на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов или при осуществлении закупки у единственного поставщика, размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок на дату постановки на учет бюджетного обязательства;
- при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки на дату подписания контракта в сумме заключённого контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен;
- корректировку обязательств на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки на дату подписания контракта (договора).

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании бухгалтерской справки и следующих документов, подтверждающих их принятие:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор

Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок
--	--

17.5. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров).

(Основание: п. 313 Инструкции № 157н)

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

Изменения в показателях утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также принятых обязательств и денежных обязательств, утвержденных (принятых) в установленном порядке в течение текущего финансового года, отражаются в бухгалтерском учете корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов: при увеличении показателей – со знаком «плюс»; при уменьшении показателей – со знаком «минус». Основанием для корректировки принятых обязательств является дополнительное соглашение с поставщиками.

По завершении текущего финансового года остатки по соответствующим аналитическим счетам учета утвержденных плановых назначений по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

17.7. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

18. Учет на забалансовых счетах

18.1. Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции № 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

18.2. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом **счете 01** «Имущество, полученное в пользование».

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя имущества, учитывается на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной передающей стороной.

18.3. На **счете 02** «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются банковские карты, используемые для обслуживания БУЗОО «ГКБ № 1 им. Кабанова А.Н.» по наличным денежным средствам в кредитной организации. Банковские карты хранятся в сейфе в кассовом помещении. Ведется журнал учета карт, в котором отражается дата получения и возврата банковской карты ответственным лицом.

Материальные ценности, полученные (принятые (принимаемые)) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

18.4. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом **счете 03** «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: 1 руб. за один бланк.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом главного врача.

В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- бланки листов нетрудоспособности (в т.ч. корешки, испорченные бланки);
- медицинская справка на приобретение оружия ф. 046-1;
- медицинская справка о допуске к управлению транспортным средством;
- номерные рецептурные бланки (ф. 107/у-НП, ф. 148-1/у-04, ф. 148-1/у-88, ф.1-ми, ф. 2-ми, ф. 3-ми);
- бланки медицинского свидетельства о рождении ф. 103/у-08;
- бланки медицинского свидетельства о смерти ф. 106/у-08;
- справка учащегося ф. 095(у);
- электронная топливная карта;
- справка о предоставлении дополнительного дня отдыха ф. 402-у;
- справка об обследовании ф. 401-у;
- справка о временной нетрудоспособности студента ф. 095/у;
- талон на получение продуктового набора;
- справка для аттестованных сотрудников;
- справка об оплате медицинских услуг в ИФНС;
- топливная карта;
- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- телефонные сим-карты.

Учет бланков листов нетрудоспособности и корешков к ним ведется в книгах по формам, установленным приказом Фонда социального страхования РФ и Минздрава РФ от 29 января 2004 г. № 18/29 «Об утверждении Инструкции о порядке обеспечения бланками листов нетрудоспособности, их учета и хранения».

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности осуществляется на основании требования-накладной. Ежемесячно ответственные лица сдают в бухгалтерию документы, подтверждающие получение и списание бланков строгой отчетности.

На основании ведомости на выдачу донорам талонов на питание справок об освобождении от работы, утвержденной приказом Министерства здравоохранения № 1035 от 15 сентября 1987 г., осуществляется учет и движение справок ф. 402-у и ф. 401-у, талонов на получение продуктового набора для доноров, сдающих кровь.

Списание с учета бланков производится на основании акта о списании бланков строгой отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом главного врача.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

18.5. На **счете 04** «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность дебиторов, которая признана не реальной к взысканию, по которой истек срок исковой давности 3 года (ст. 196 ГК РФ). Задолженность, списанная с балансового учета и принятая на забалансовый, подлежит оперативному контролю в течение 5 лет с момента принятия на забалансовый учет.

18.6. На **счете 09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием (автомобильные шины и

покрышки, аккумуляторы, двигатели, прочие запасные части, выдаваемые в замен изношенных).

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Для отражения выбытия запасных частей со счета 0 105 06 000 на забалансовый счет 09 применяется Требование-накладная (ф. 0504204).

Для контроля за перемещением и техническим состоянием автомобильных шин в учреждении оформляется карточка эксплуатации автомобильных шин (Приложение 1.4), в которой содержится следующая информация:

- дата установки;
- дата снятия;
- пробег за сезон;
- общий пробег с начала эксплуатации;
- техническое состояние.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании принятого комиссией решения о списании с учета пришедших в негодность комплектующих, оформленного Актом о списании материальных запасов. Также причиной списания служит выбытие самого автомобиля (передачи автотранспорта другому учреждению, реализации автомобиля или утилизации транспортного средства) на основании документов, подтверждающих данные операции.

На забалансовом счете учет материальных ценностей осуществляется на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по стоимости приобретения.

Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

18.7. Учет предоставленных в обеспечение исполнения контрактов банковских гарантий ведется с применением забалансового **счета 10** «Обеспечение исполнения обязательств» в суммах, указанных в гарантиях, пропорционально источникам финансирования заключенного контракта в разрезе контрагентов, видов финансового обеспечения и первичным учетным документам.

Принятие к учету осуществляется не позднее следующего рабочего дня за днем поступления копии банковской гарантии с оригиналом (копией) соответствующего ей контракта.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм со счета.

18.8. Для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на счета (лицевые, банковские), а также в кассу, применяется забалансовый **счет 17** «Поступление денежных средств на счета учреждения» в разрезе счетов (лицевых счетов), по видам выплат средств бюджета и видам поступлений.

Для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) со счетов (лицевых, банковских), а также из кассы, применяется **счет 18** «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» в разрезе счетов, по видам выплат и кодов КОСГУ.

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах **17** и **18** ведется в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счету 0 201 11 000).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счетов на следующий финансовый год не переносятся.

18.9. Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающие из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, на основании распоряжения главного врача списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом **счете 20** «Задолженность,

невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам.

Периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании:

- ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации.

В установленные сроки главным врачом издается приказ о проведении инвентаризации на счете 20. Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается главным врачом и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

18.10. На **счете 21** учитываются находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: для объектов принятых на учет до 2006 года – один объект за один рубль; для объектов принятых на учет с 2006 года - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается на забалансовом **счете 21** на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом **счете 25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» либо **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Основные средства могут выдаваться в постоянное личное пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих их использование, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени. В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества, целевым использованием и движением такая хозяйственная ситуация отражается в учете на забалансовом **счете 21** на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) путем изменения ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на забалансовом **счете 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

При выдаче на забалансовом **счете 21** отражается внутреннее перемещение объекта, основания для списания объекта с забалансового **счета 21** в этом случае отсутствуют.

(Основание: п.п. 51, 373 Инструкции № 157н)

Выбытие объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом **счете 21**, отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим Актом. При этом бухгалтерские записи делаются с указанием той стоимости, по которой объекты ранее принимались к забалансовому учету.

(Основание: п.п. 51, 373 Инструкции № 157н)

18.11. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый **счет 22**

«Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

18.12. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых **счетах 25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема - передачи по стоимости, указанной в акте. Выбытие с забалансового учета объекта производится на основании акта по стоимости, по которой объект был принят к учету.

В случае если имущество не подлежит оценке в соответствии со статьей 8 Федерального закона № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», стоимость объекта или части объекта принимаются к учету и отражаются на забалансовом **счете 26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» из расчета балансовой стоимости.

Аналитический учет по **счетам 25 и 26** ведется в разрезе пользователей (арендаторов) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных п. 37 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

18.13. На забалансовом **счете 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитываются: форменное обмундирование и специальная одежда; имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением трудовых обязанностей; имущество, подлежащее выдаче в связи с оформлением сотрудника на дистанционную работу согласно ТК РФ.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги (карточки) (ф. 0504206) возлагается на бухгалтера, ответственного за данный участок работы».

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя **счета 27** и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 199 «Прочие не денежные безвозмездные поступления».

Выбытие имущества со **счета 27** в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

18.14. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Не подлежат инвентаризации показатели на следующих забалансовых счетах, предназначенных для учета аналитической информации:

- 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;
- 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения»;
- 17 «Поступления денежных средств»;
- 18 «Выбытия денежных средств»;
- 19 «Невыясненные поступления прошлых лет».

18.15. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом:

- бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), проводка по исправлению также формируется текущей датой. При этом данный показатель не учитывается для отчетности в операциях текущего года, корректируются входящие на начало года остатки.

18.16. Земельные участки при предоставлении в сервитут дополнительно учитываются на забалансовом счете 50 «Право ограниченного пользования земельным участком (сервитут)».

При предоставлении сервитута на часть земельного участка внутреннее перемещение на балансовом счете не отражается. Стоимость переданной части земельного участка для ее

отражения на забалансовом счете рассчитывается пропорционально общей стоимости всего земельного участка.

19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,
 - лицо, ответственное за сдачу дел,
 - лицо, ответственное за прием дел,
 - другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),
 - необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
 - дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.
- Передача дел оформляется Актом. В Акте, в том числе указываются:
- опись переданных документов, их количество и места хранения;
 - выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
 - соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - список отсутствующих документов;
 - общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
 - факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, сертификатов и т.п.;
 - дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)