

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
«БЛАГОДАРНЕНСКАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА»
ПРИКАЗ

30.12.2020 года

г.Благодарный

№ 995

«Об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета и Учетной
политики для целей налогообложения»

Руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ, инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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», инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», 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", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению 1.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно Приложению 2.
3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2021 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Е.В. Соломянную.

Главный врач

Л.А. Арефьева

Учетная политика
ГБУЗ СК «Благодарненская РБ»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

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

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

Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный

Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

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

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее - Порядок N 85н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ);

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 16 к Учетной политике. (Основание: п. 14 Инструкции № 157н);

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н) (Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.5. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: любые документы во взаиморасчетах с контрагентами (в частности, накладные, счета на оплату, акты о выполнении работ и оказании услуг). (Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы");

1.6. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. (Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы");

1.7. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 15 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика");

1.8 Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н);

1.9. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется работниками бухгалтерии и контрактной службы в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

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

1.10. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной Приказом главного врача,

действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика");

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

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

1.12. В графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду. (Основание: Методические указания № 52н);

1.13. В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду. (Основание: Методические указания № 52н);

1.14. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика");

1.15. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика");

1.16. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика");

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

1.18. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 3 Учетной политике. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

1.19. Форма расчетного листка утверждена Приказом главного врача.

1.20. Положение о пользовании мобильной связью, использовании средств мобильной связи и обеспечении сотрудников такой связью согласно Приложению № 9.

1.21. Список основных средств, не подлежащих маркировке согласно Приложению № 10.

1.22. Положение о служебных командировках согласно Приложению № 11.

1.23. Перечень номеров журналов операций согласно Приложению № 12.

1.24. Утвердить положение о порядке учета, хранения и использования печатей и штампов Согласно Приложению № 5.

2. Учет нефинансовых активов

2.1. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;

- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании:

- оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов; (Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы...", п.п. 7, 22 стандарта "Основные средства")

2.2. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов;

- путем независимой оценки. (Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции № 157н).

2.3. 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 о списании объектов нефинансовых активов, 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". (Основание: п. 335 Инструкции № 157н).

2.4. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем. (Основание: п.п. 220 Инструкции № 157н).

2.5. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

2.6. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами". (Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции № 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции № 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11).

2.7. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию. (Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 № 09-04-07/40283, от 17.10.2011 № 02-03-09/4607)

2.8. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению № 16. (Основание: п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

3. Основные средства

3.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.

3.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

3.3. На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, по перечню, утвержденному учредителем.

3.4. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

3.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- комплекс оборудования инженерных систем здания.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции N 157н)

3.7. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- офисная мебель;
- медицинская мебель одного помещения (кабинета).

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

3.8. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;

- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")

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

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

3.10. Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке, маркером, краской непосредственно на основное средство. (Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

3.11. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой. (Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

3.12. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. (Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)

3.13. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. Если данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости такого актива будут доступны. (Основание: п. 26 СГС "Аренда")

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

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

3.15. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, когда такие части в соответствии с критериями признания

объекта основным средством считаются активом и замена требуется согласно порядку эксплуатации объекта, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется на документально подтвержденную стоимость выбывающих (заменяемых) частей. (Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

3.16. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. (Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

3.17. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

3.18. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ; (Основание: п. 28 Инструкции N 157н)
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы. (Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции N 157н)

3.19. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

3.20. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.21. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.22. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). (Основание: Методические указания N 52н)

3.23. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). (Основание: Методические указания N 52н)

3.24. При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). (Основание: Методические указания N 52н)

3.25. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). (Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Порядок списания пришедших в негодность основных средств

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.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов (независимыми экспертами) устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. (Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции № 157н)

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов (независимых экспертов) по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется в виде отдельного документа.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по стоимости один рубль за единицу, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе

отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности на хранении". (Основание: п. 335 Инструкции № 157н).

Особенности учета объектов благоустройства

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;
- установка скамеек.

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.

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

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министра 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.

Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые

функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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 (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке. (Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

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

Инвентаризация основных средств

Плановая инвентаризация основных средств перед составлением годовой отчетности производится не позднее 30 ноября не реже одного раза в три года.

При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;
- состояния объектов основных средств; выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;
- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объекты, их составные части, приспособления, принадлежности в установленном порядке;
- наличия и сохранности технической документации;
- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);
- комплектности составных частей, приспособлений и принадлежностей;
- наличия гарантийных обязательств поставщиков (производителей) на технику, гарантийный срок которой не истек (в первую очередь, на технику, приобретенную в течение последнего года).

4. Учет нематериальных активов

4.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. п. 56 Инструкции № 157н.

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежащие оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежащие оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежащие оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хай). (Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

4.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. (Основание: п. 60 Инструкции N 157н)

4.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054). (Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

4.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

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

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 61 Инструкции N 157н)

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители

отражаются за балансом на счете счете 52 "Материальные носители нематериальных активов" (Основание: п. 57 Инструкции № 157н).

В учреждении применяется групповой учет нематериальных активов.

5. Непроизведенные активы

5.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющихся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

5.2. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

5.3. В случае отсутствия сведений о кадастровой стоимости земельного участка, стоимость определяется исходя из стоимости 1 кв. метра = 1 руб.

5.4. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

5.5. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе. (Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)

5.6. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов. (Основание: п. 71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н)

5.7. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. (Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы")

6. Особенности учета материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица). (Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы")

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. (Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

6.3. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000. (Основание: п. 18 СГС "Запасы")

6.4. При централизованных закупках материальных запасов затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

(Основание: п. 103 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Запасы")

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

(Основание: п. 106 Инструкции N 157н)

6.6. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:

- по средней фактической стоимости - иных материальных запасов;
- по фактической стоимости каждой единицы - медикаментов и перевязочных средств, медицинских инструментов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

6.7. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.8. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях N АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)

6.9. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

6.10. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Медикаменты отражаются в учете в следующем порядке:

Полное наименование медикамента состоит по порядку следования из:

- Торговое наименование препарата;
- Для растворов – концентрация (напр.10%);
- Дозировка; (напр. 50мл – для флаконов, 50г – для мази, 0.250г – для таблеток)
- Фасовка. (количество таблеток в блистере, флаконе, напр.№10)

Единицей измерения медикаментов является: шт., фл., уп., кг., л., таб., амп.,т.д., доз, баллоны, наборы, комплекты.

Наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества приходятся поампульно или потаблеточно.

Стоматологические медикаменты и расходные материалы при поступлении в учреждение приходятся на старшую медицинскую сестру стоматологической поликлиникой, реактивы при поступлении в учреждение приходятся на медицинскую сестру материальной комнаты, медикаменты при поступлении в учреждение приходятся на медицинскую сестру материальной комнаты администрации. Затем выдаются в подразделения. Соль для дезинфицирующего раствора (аналит) приходится на дезинфектора.

Медикаменты учитываются и расходуются по фактической цене единицы. Для различия номенклатуры по одноименным медикаментам, поступившим по разными ценам, в наименование добавляется цена приобретения. Например: «Аспирин таб.0.5 мг №10 (12-50)»

Медикаменты списываются по факту расходования.

Медикаменты выдаются в подразделения на основании накладных на внутреннее перемещение.

Медикаменты списываются также по истечении срока годности. Срок годности определяется по маркировке производителя. Проверка сроков годности производится при расходовании, а также периодически не реже 1 раза в месяц.

Выбытие медицинского инструментария признается по стоимости каждой единицы.(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н).

Плановая инвентаризация медикаментов перед составлением годовой отчетности производится не позднее 30 ноября. Инвентаризация производится путем пересчета.

При проведении инвентаризации медикаментов проверяется:

- наличие;
- сохранность;
- сроки годности;
- наличие вскрытых и не полностью использованных упаковок;
- наличие медикаментов, проходящих по официальным спискам забракованных лекарственных средств и медицинских препаратов.

Продукты питания отражаются в учете в следующем порядке:

Единицей измерения жидких продуктов питания является «мл» (вариант «литр»). Единицей измерения прочих продуктов питания является «гр» (вариант «кг»). Продукты питания принимаются к учету по весу нетто. Приход продуктов питания приводится к установленным единицам измерения.

Продукты питания при поступлении в учреждение приходуются сразу на материально-ответственное лицо – заведующего складом.

Продукты питания учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные продукты питания усредняется по учреждению в целом. Количество-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. По местам хранения (материально-ответственным лицам) ведется учет только по количеству.

Расходование продуктов питания на приготовление блюд оформляется на основании Меню-требований. Меню-требования предоставляются в бухгалтерию ежедневно. На основании Меню-требований составляется Акт списания (ф.0504230) на общее количество продуктов питания, израсходованных за период (месяц).

Продукты питания списываются по факту расходования.

Продукты питания выдаются на пищеблок материально ответственному лицу на основании требований-накладных.

Продукты питания списываются также по истечении срока годности. Срок годности определяется по маркировке производителя. Для продуктов питания, у которых нет упаковки производителя с установленным сроком годности, применяется визуальный осмотр. Проверка сроков годности производится при расходовании а также периодически не реже 1 раза в месяц.

Плановая инвентаризация продуктов питания перед составлением годовой отчетности производится на 1 января, внеплановые инвентаризации проводятся каждый месяц. Инвентаризация продуктов питания в заводских упаковках производится путем пересчета упаковок и умножения на емкость упаковки. Инвентаризация продуктов питания, хранящихся насыпом, производится путем перевешивания или обмера и расчета. Инвентаризация жидких продуктов питания, хранящихся не в заводской упаковке, производится путем перемеривания или обмера и расчетов. При проведении инвентаризации продуктов питания проверяется:

- наличие;
- сохранность;
- сроки годности;
- наличие вскрытых и не полностью использованных упаковок.

ГСМ отражаются в учете в следующем порядке:

В составе ГСМ учитываются:

- Бензин (отдельно по сортам);
- Дизтопливо;
- Масло моторное;
- Масло трансмиссионное;

- Масло промывочное;
- Пластичные смазки.

Прочие эксплуатационные жидкости (тосол, антифриз, незамерзающая жидкость для омывателя, тормозная жидкость и т.д.) в составе ГСМ не учитываются.

Единицей измерения ГСМ являются «кг» (для пластичной смазки), «кбм» (для сжатого газа) и «литр» (для прочих).

Наименование номенклатурных единиц масел в учете отражается с указанием:

- типа масла (моторное, трансмиссионное, промывочное, пластичная смазка);
- сорта масла (синтетическое, полусинтетическое, минеральное);
- товарного наименования производителя согласно данным на заводской упаковке.

Строительные материалы отражаются в учете в следующем порядке:

Наименование строительного материала содержит (*наименование стройматериала должно позволять его однозначно идентифицировать при инвентаризации, а также подтвердить соответствие сметы на строительство фактическому расходу.*):

- Вид стройматериала;
- Разновидность;
- Марку, сорт, числовые параметры.

Единицей учета жидких строительных материалов (краска, растворитель, эмаль, колер) является «кг» («литр»).

Строительные материалы при поступлении в учреждение приходуются на материально-ответственное лицо – заведующего складом.

Строительные материалы учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные строительные материалы усредняется по учреждению в целом. Количество-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. По местам хранения (материально-ответственным лицам) ведется учет только по количеству.

Строительные материалы списываются по факту расходования.

Строительные материалы выдаются в подразделения на основании накладных на внутреннее перемещение.

В подразделениях расходование строительных материалов оформляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0503210). Ведомости (ф.0503210) предоставляются в бухгалтерию не позднее 5 числа каждого месяца. На основании предоставленных Ведомостей (ф.0503210) составляются Акты списания (ф.0503230) на общее количество строительных материалов, израсходованных в подразделении.

Плановая инвентаризация строительных материалов перед составлением годовой отчетности проводится не позднее 30 ноября. При проведении инвентаризации строительных материалов проверяется:

- фактическое наличие;
- состояние;

- срок годности;
- наличие вскрытых и не полностью использованных упаковок.

Инвентаризация насыпных (наливных) строительных материалов, имеющихся на остатке в больших количествах, может производиться расчетным способом: путем обмера, расчета объема, расчета количества на основании расчетной плотности. Справка-расчет прилагается к Акту инвентаризации. Акты инвентаризации без приложения данных соответствующих контрольных действий и расчетов считаются недействительными.

Мягкий инвентарь отражается в учете в следующем порядке:

В соответствии с положениями пункта 117 Инструкции по учету 157н в составе мягкого инвентаря учитываются:

- 1) Постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- 2) Имущество, надеваемое на человека с целью защиты от неблагоприятных погодных условий (костюмы, пальто, плащи, полуночники, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п., ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п., головные уборы, перчатки и т.п., нижнее белье, рубашки, брюки, платья и т.п. – кроме театральных костюмов);
- 3) Имущество, надеваемое на человека с целью защиты от опасных условий окружающей среды или производственной обстановки (халаты, рукавицы, очки, шлемы, каски, противогазы)

Кроме этого, в составе мягкого инвентаря учитываются:

- сырье для пошива предметов мягкого инвентаря (ткань, нитки, фурнитура);
- шторы, занавеси;

Если объекты мягкого инвентаря поступают в учреждение набором (комплектом), части которого могут быть использованы самостоятельно (например, комплект постельного белья из наволочки, простыни и пододеяльника, костюм из куртки и брюк и т.д.), при принятии таких объектов к учету производится разукомплектация на самостоятельные объекты.

Единицей измерения для рулонного мягкого инвентаря (ткань) является «пм» (погонный метр) с указанием в наименовании ширины (вариант «квадратный метр»), для прочего «штука» или «пара».

Мягкий инвентарь при поступлении в учреждение приходуется на материально-ответственное лицо – заведующего складом.

Мягкий инвентарь учитывается и расходуется по усредненной цене. Цена на одноименный мягкий инвентарь усредняется по учреждению в целом. Количество-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. По местам хранения (материально-ответственным лицам) ведется учет только по количеству.

Мягкий инвентарь в части (постельного белья/спецодежды/прочего) списывается при фактическом расходовании.

Плановая инвентаризация мягкого инвентаря перед составлением годовой отчетности проводится не позднее 30 ноября. При проведении инвентаризации мягкого инвентаря проверяется:

- фактическое наличие;
- состояние.

Инвентаризация рулонного мягкого инвентаря производится путем обмера. Справка-расчет прилагается к Акту инвентаризации. Акты инвентаризации без приложения данных соответствующих контрольных действий и расчетов считаются недействительными.

Порядок учета прочих материальных запасов:

В составе прочих материальных запасов учитываются в том числе:

- 1) Запчасти и расходные материалы к автотранспорту и самоходной технике (кроме ГСМ);
- 2) Запчасти и расходные материалы к оргтехнике, вычислительной технике, бытовой технике;
- 3) Составные части вычислительной техники и единых функционирующих систем (пожарной сигнализации, охранной сигнализации, системы видеонаблюдения и т.д.);
- 4) Запчасти и расходные материалы к прочему оборудованию;
- 5) Кухонная, хозяйственная и столовая посуда – баки, кастрюли, тазы и т.д.;
- 6) Мелкий ручной хозяйственный инструмент (без электро- или пневмопривода), кухонная утварь – молотки, плоскогубцы, ключи, топоры, метлы, ножи, скалки и т.д.;
- 7) Канцелярские принадлежности, не являющиеся расходным материалом – степлеры, дыроколы, настольные наборы и т.д.

Как материальные запасы приобретаются приспособления и принадлежности к автотранспортным средствам:

- домкрат;
- гаечные ключи;
- компрессор (насос);
- буксировочный трос;
- аптечка;
- огнетушитель;
- резиновые коврики;
- съемные чехлы на сидения;
- канистра;

Приспособления и принадлежности к автотранспортным средствам списываются при включении в состав соответствующего автотранспортного средства.

Как материальные запасы приобретаются приспособления и принадлежности к средствам вычислительной техники и связи:

- сумки и чехлы для переносных компьютеров;
- сумки для проекторов;
- чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов.

Приспособления и принадлежности к средствам вычислительной техники и связи списываются при включении в состав соответствующего объекта основных средств.

Прочие материальные запасы при поступлении в учреждение приходуются на заведующего складом.

Прочие материальные запасы учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные материалы усредняется по учреждению в целом. Количество-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. По местам хранения (материально-ответственным лицам) ведется учет только по количеству.

Прочие материальные запасы списываются при выдаче материально-ответственным лицам в подразделения.

Выдача в подразделения оформляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0503210). Ведомости (ф.0503210) предоставляются в бухгалтерию не позднее 5 числа. На основании предоставленных Ведомостей (ф.0503210) составляются Акты списания (ф.0503230) на общее количество материалов, выданных в подразделения.

В случае выполнения работ по восстановлению нефинансовых активов, реконструкции, модернизации, доборудованию сторонним подрядчиком, если в договоре подряда на ремонт предусмотрено, что работы выполняются иждивением подрядчика (из его материала), учреждение такие материалы и запчасти не приходит и не учитывает, включает в сумму затрат по выполненным работам.

Плановая инвентаризация прочих материалов перед составлением годовой отчетности проводится не позднее 30 ноября. При проведении инвентаризации прочих материалов проверяется:

- фактическое наличие;
- состояние;
- срок годности (если для вида материальных запасов предусмотрены предельные сроки годности\хранения).

Инвентаризация насыпных (наливных) материалов, имеющихся на остатке в больших количествах, может производиться расчетным способом: путем обмера, расчета объема, расчета количества на основании расчетной плотности. Справка-расчет прилагается к Акту инвентаризации. Акты инвентаризации без приложения данных соответствующих контрольных действий и расчетов считаются недействительными.

7. Себестоимость

Общие положения

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.
(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Общехозяйственные расходы

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

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

В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

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

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

В соответствии с п. 134 Инструкции № 157н расчет и распределение общехозяйственных и накладных расходов производится пропорционально площади, занимаемой по соответствующим видам деятельности (в процентах) к общей площади.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

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

8.2. Кассовая книга оформляется с применением технических средств, предназначенных для обработки информации: персональных компьютеров и программы для автоматизации учета 1С: Предприятие Бухгалтерия государственного учреждения. (Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)

8.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- топливные карты;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно. (Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

8.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.5. Фондовая Кассовая книга оформляется с применением технических средств, предназначенных для обработки информации: персональных компьютеров и программы для автоматизации учета 1С: Предприятие Бухгалтерия государственного учреждения.

8.6. Кассовая книга по наличным денежным средствам ведется отдельно от Кассовой книги по денежным документам.

Приходные и расходные кассовые ордера по наличным денежным средствам имеют отдельную последовательную нумерацию от фондовых приходных и расходных кассовых ордеров.

Фондовая Кассовая книга сшивается (помесячно/поквартально/за год). Фондовые кассовые отчеты (страницы фондовой кассовой книги) формируются только за рабочие дни, когда есть остаток денежных документов в фондовой кasse или движение.

8.7. Учет кассовых операций в учреждении ведут кассир и бухгалтер. Кассир в части операций с денежными средствами при оказании платных медицинских услуг через кассу учреждения. Бухгалтер принимает наличные денежные средства от кассира с последующим оформлением всех бухгалтерских операций.

Порядок проведения инвентаризации денежных документов в кассе.

При инвентаризации денежных документов в кассе производится обязательный полистных пересчет денежных документов по видам и номиналам. Акт инвентаризации без акта пересчета считается недействительным.

Плановая инвентаризация денежных документов перед составлением годового отчета производится не позднее 30 ноября.

По распоряжению руководителя учреждения, а также при смене кассиров производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежных документов находящихся в кассе.

Списание недостачи денежных документов, выявленной при инвентаризации денежных документов в кассе, отражается в учете на основании Справки (ф.0504833), заверенной подписью главного бухгалтера (уполномоченного лица) и руководителя (уполномоченного лица).

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.
(Основание: п. 220 Инструкции N 157н)

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.
(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014)

9.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

9.7. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)

9.8. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56Х и кредиту счета 2 201 11 610. Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66Х. (Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)

9.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"). Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

9.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (Основание: п. 218 Инструкции N 157н)

9.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

9.12. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

9.13. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (Основание: п. 264 Инструкции N 157н)

9.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений. (Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

9.15. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя. (Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

9.16. В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. (Основание: Методические указания № 52н)

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

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

9.18. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежеквартально - на последний день квартала.

9.19. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173. (Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-10/31169)

9.20. Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия. (Основание: п. 93 Инструкции № 174н)

9.22. Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (работ), на дату подписания акта. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

9.23. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда", п. 6 Инструкции № 157н)

10. Учет доходов и расходов

10.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение № 3). (Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

10.3. В составе доходов будущих периодов на счете 401.40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по арендным платежам.

В составе доходов будущих периодов на счете 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" учитываются:

- суммы соглашений на предоставление субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, заключенных на текущий год.

В составе доходов будущих периодов на счете 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" учитываются:

- суммы соглашений на предоставление субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, заключенных на очередные годы.

Доходы текущего (отчетного) года в сумме субсидий на выполнение государственного задания признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания. (Основание: п. 93 Инструкции № 174н; п. 96 Инструкции № 183н)

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом. (Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 25 стандарта "Аренда")

10.4. В составе расходов будущих периодов на счете 40150 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- уплата взносов на капитальный ремонт.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года:

- равномерно.

При учете доходов и расходов в 26 разряде номера счета аналитического учета счетов 020500000, 020600000, 02080000, 020900000, 021010000, 021005000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030406000 отражается третий разряд соответствующей подстатьи КОСГУ «Увеличение прочей дебиторской (кредиторской) задолженности» (классификация институциональной единицы).

11. Финансовый результат

11.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")

11.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимый ремонт основных средств. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

11.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

11.4. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

11.5. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: п. п. 66, 302 Инструкции N 157н)

11.6. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

11.7. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по убыточным договорным обязательствам.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 6 СГС "Резервы")

Учреждение создает в бухучете резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время и устанавливает следующий порядок расчета оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков:

1. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам (по данным кадрового учета).

2. Резерв на оплату отпусков рассчитывается в целом по учреждению:
Резерв отпусков = $K \times 3Пср$, где

- K – общее количество не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;
- $3Пср$ – среднедневная зарплата по всем сотрудникам учреждения в целом.

3. Сумма резерва по страховым взносам рассчитывается аналогично резерву на оплату отпусков в целом по учреждению:
 Резерв стр. взн. = К × ЗПср × С,
 где С – ставка страховых взносов. Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общим тарифам.

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Сформирован резерв на оплату отпусков сотрудников учреждения за фактически отработанное время:		
	– по выплатам работникам	0.109.61.211	0.401.60.211
	– по страховым взносам	0.109.61.213	0.401.60.213
2.	Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва:		
	– по выплатам работникам	0.506.90.211	0.502.99.211
	– по страховым взносам	0.506.90.213	0.502.99.213

Отражение в учете начисления отпусков за счет резерва по следующим проводкам: (пример)

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1.	Начислены отпускные сотруднику за счет резерва	0.401.60.211	0.302.11.730	1710
2.	Начислены обязательные страховые взносы за счет средств созданного резерва:			
	– на социальное страхование	0.401.61.213	0.303.02.730	49,59
	– на медицинское страхование	0.401.61.213	0.303.07.730	87,21
	– на пенсионное страхование	0.401.61.213	0.303.10.730	376,20
3.	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	0.401.61.213	0.303.06.730	3,42
4.	Уменьшен размер резерва:			
	– на сумму начисленных отпускных	Методом «красное сторно» 0.506.90.211	1710 0.502.99.211	
	– на сумму начисленных взносов	Методом «красное сторно» 0.506.90.213	516,42 0.502.99.213	
	Принято обязательство текущего года за счет средств созданного резерва:			
5.	– по выплате отпускных сотруднику	0.506.10.211	0.502.11.211	1710
	– по перечислению страховых взносов	0.506.10.213	0.502.11.213	516,42

11.8. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные в следующих случаях: на конец года договор исполнен более чем на 20%. (Основание: п. 5 СГС "Долгосрочные договоры")

11.9. Для аналитического учета операций по долгосрочным договорам к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код ДД "Долгосрочные договоры". (Основание: п. п. 6, 7 СГС "Долгосрочные договоры")

12. Санкционирование расходов

Любой кассовый расход для исполнения обязательств учреждения производится на основании соответствующего денежного обязательства, принятого в порядке, описанном далее. Любое денежное обязательство принимается в рамках соответствующего бюджетного обязательства. Не допускается принятие денежных обязательств сверх объемов принятых бюджетного обязательства. Бюджетные обязательства принимаются в порядке, описанном далее. Бюджетные обязательства принимаются в пределах утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Изменение сумм ранее принятых обязательств производится в порядке, описанном далее.

В случае возврата платежа от получателя операция возврата платежа относится к тому же принятому обязательству и денежному обязательству, во исполнение которых был ранее произведен платеж. При этом:

- 1) Если возврат произошел по причине документально подтвержденного прекращения соответствующего обязательства или уменьшения его суммы, производится сторнирование ранее отраженных в учете сумм принятого обязательства и денежного обязательства.
- 2) Если возврат произошел по причине неправильно указанных реквизитов получателя или иной причине, не связанной с прекращением или уменьшением суммы соответствующего обязательства, суммы соответствующих обязательств не изменяются, последующий платеж производится также во исполнение тех же самых обязательств.

Порядок принятия обязательств по различным операциям.

При наличии кредиторской задолженности на начало года перед поставщиками и подрядчиками, перед подотчетными лицами, по платежам в бюджет:

- 1) Если кредиторская задолженность образовалась в предыдущем году при принятии обязательства в счет объема прав на принятие обязательств текущего года (в соответствии с рекомендациями Письма Минфина РФ от 14.04.2011 № 02-06-10/1371):

- в соответствии с положениями пункта 312 Инструкции по учету 157н в первый рабочий день текущего года показатели по счетам учета принятых обязательств переносятся на счета текущего года.

2) Если в предыдущем году соответствующие обязательства в счет объема прав на принятие обязательств текущего года не принимались, и планируется исполнение обязательств в текущем году, обязательства по кредиторской задолженности на начало года принимаются в следующем порядке:

Первичный документ: акт инвентаризации расчетов по состоянию на 01 января текущего года;

Дата обязательства: на дату первого рабочего дня текущего года;

Сумма бюджетного обязательства: в сумме кредиторской задолженности;

Сумма денежного обязательства: в сумме кредиторской задолженности;

Принимаются отдельные обязательства по каждому контрагенту (подотчетному лицу, виду платежа в бюджет) в соответствии с номером счета, на котором числится кредиторская задолженность.

Обязательства на основании заключенных договоров купли-продажи, поставки, подряда, аренды и других принимаются в следующем порядке:

Первичный документ: договор.

Дата бюджетного обязательства: на дату подписания договора;

Сумма бюджетного обязательства: в сумме договора;

Порядок изменения суммы бюджетного обязательства: в случае принятия к договору дополнительного соглашения, изменяющего сумму договора, сумма бюджетного обязательства корректируется датой принятия дополнительного соглашения;

Если оплата по договору предполагается из нескольких источников, принимается несколько обязательств по каждому источнику в соответствующих суммах.

Порядок принятия денежного обязательства: в соответствии с положениями договора о порядке оплаты:

- 1) Если кроме самого договора не предусмотрено никаких иных документов для наступления обязанности произвести оплату - денежное обязательство принимается на дату подписания договора в сумме договора.
- 2) Если оплата должна производиться по факту поставки - денежное обязательство принимается на основании документа поставки (акт выполненных работ, акт об оказании услуг, товарная накладная и т.д.) в сумме документа поставки.
- 3) Если договор предполагает авансирование части суммы и окончательную оплату по факту поставки - принимается два денежных обязательства:
 - первое на основании выставленного счета в сумме аванса,
 - второе на основании документа поставки (акт выполненных работ, акт об оказании услуг, товарная накладная и т.д.) в сумме остатка задолженности.
- 4) Если договор предполагает многократное осуществление поставок в период действия договора - принимаются отдельные денежные

обязательства на основании каждого документа поставки (акт выполненных работ, акт об оказании услуг, товарная накладная и т.д.) в сумме документа поставки.

- 5) Для договоров, предполагающих регулярную периодическую оплату в сроки и в сумме, определенные в договоре - принимаются отдельные денежные обязательства на основании договора в указанные в договоре сроки по мере их наступления, на указанные в договоре суммы.

Обязательства на основании заключенных договоров подряда, возмездного оказания услуг с физическими лицами:

Бюджетное обязательство:

Первичный документ: договор.

Дата бюджетного обязательства: на дату заключения договора.

Сумма бюджетного обязательства:

Одно обязательство в сумме договора. Второе обязательство в сумме платежей во внебюджетные фонды.

Денежное обязательство:

- Если договор предполагает регулярную периодическую оплату в сроки и в сумме, определенные в договоре - принимаются отдельные денежные обязательства на основании договора в указанные в договоре сроки по мере их наступления, на указанные в договоре суммы, а также на суммы соответствующих платежей во внебюджетные фонды.
- Если договор предполагает единовременную оплату по факту выполнения работ (оказания услуг) - денежное обязательство принимается на основании подтверждающего документа (акт выполненных работ, акт об оказании услуг) в сумме документа поставки и на также на сумму соответствующих платежей во внебюджетные фонды.

Обязательства по разовым сделкам, совершаемым без заключения договоров принимаются в следующем порядке:

Бюджетные обязательства и денежные обязательства принимаются одновременно.

Первичный документ:

«Акт выполненных работ» .- в случае приобретения работ;

«Акт об оказании услуг» - в случае приобретения услуг;

«Товаро-транспортная накладная», «Товарная накладная», «Товарный чек»,

«Акт приема-передачи» - в случае приобретения нефинансовых активов;

«Счет» - при условии распоряжения руководителя учреждения об оплате по счету.

Дата обязательства: на дату подписания соответствующего документа учреждением.

Сумма обязательства: в сумме первичного документа. Если оплата по входящему документу предполагается из нескольких источников, принимается несколько обязательств.

Обязательства по оплате труда принимаются в следующем порядке:

Бюджетные обязательства:

Первичный документ: документ, определяющий объем плановых (сметных) назначений по оплате труда на год.

Дата обязательства: первый рабочий день года;

Сумма обязательства: в сумме плановых (сметных) назначений на год;

Порядок изменения бюджетного обязательства: в течение года - при изменении объема плановых (сметных) назначений; в конце года - в соответствии с объемом фактически произведенных начислений.

Денежные обязательства:

Денежные обязательства принимаются на основании расчетно-платежных документов - в общей сумме предстоящих расходов по каждому периоду:

- одно обязательство - общей суммой на все выплаты, связанные с оплатой труда за первую половину месяца;
- одно обязательство - общей суммой на все выплаты, связанные с оплатой труда за вторую половину месяца (включая НДФЛ и перечисления сумм, удержанных из оплаты труда).

Обязательства по обязательным платежам во внебюджетные фонды по подстатье 213 КОСГУ:

Бюджетные обязательства:

Первичный документ: ведомость начислений платежей во внебюджетные фонды по подстатье 213 КОСГУ.

Дата обязательства: последний рабочий день месяца;

Сумма обязательства:

в общей сумме предстоящих расходов по каждому периоду (месяц) за минусом дебиторской задолженности по счету 303.02;

Денежные обязательства:

Первичный документ: ведомость начислений платежей во внебюджетные фонды по подстатье 213 КОСГУ.

Одно денежное обязательство на все платежи во все фонды;

Обязательства по прочим налогам:

Бюджетные обязательства и денежные обязательства отражаются в учете одновременно в одинаковых суммах.

Первичный документ: налоговая декларация по соответствующим видам налогов и платежей;

Дата обязательства: дата подписания соответствующей декларации руководителем учреждения;

Сумма обязательства: сумма, подлежащая уплате в бюджет на основании соответствующей налоговой декларации.

Порядок изменения обязательства: в случае составления исправительной декларации производится исправление соответствующего обязательства датой подписания исправительной декларации.

Обязательства по требованиям ИМНС, других органов об уплате штрафов, пеней:

Бюджетные обязательства и денежные обязательства отражаются в учете одновременно в одинаковых суммах.

Первичный документ: требование об уплате штрафов, пеней;

Дата обязательства: дата поступления требования в учреждение (в соответствии с датой регистрации в учете входящей корреспонденции).

Сумма обязательства: сумма, подлежащая уплате в бюджет на основании соответствующего требования.

Обязательства по выдаче денежных сумм под отчет принимаются в следующем порядке:

Бюджетные обязательства и денежные обязательства отражаются в учете одновременно в одинаковых суммах.

Первичный документ: заявление подотчетного лица, подписанное руководителем учреждения;

Дата обязательства: датой подписания заявления;

Сумма обязательства: сумма, утвержденная руководителем в заявлении.

Порядок изменения обязательства: по факту произведенных расходов на основании принятого авансового отчета сумма обязательства может быть изменена – датой принятия авансового отчета.

Обязательства по прочим расходам

Бюджетные обязательства и денежные обязательства отражаются в учете одновременно в одинаковых суммах.

Первичный документ: Справка (ф.0504833), иной документ, подтверждающий факт и сумму обязательства, позволяющего однозначно классифицировать расходы;

Дату обязательства: дата подписания Справки (ф.0504833), иной документа.

Сумма обязательства: сумма Справки (ф.0504833), иного документа.

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

13. Обесценение активов

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

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает главный врач по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

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

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

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14. Учет на забалансовых счетах

14.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции № 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).
(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управлеченческого учета в учреждении применяются забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов (Приложение № 3).

14.2. 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.

14.3. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

14.4. Учет на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»

- принятых учреждением на хранение;
- принятых учреждением на апробацию;
- имущества, 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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на счете 02 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, как и в случае с имуществом, полученным в пользование, отражаются на основании

первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбывают материальные ценности по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

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

14.5. Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»:

В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- Медицинское свидетельство о смерти;
- Справка о временной нетрудоспособности студента, учащегося техникума профессионально-технического училища, о болезни, карантине и прочих причинах отсутствия ребенка, посещающего школу, детское дошкольное учреждение;
- Квитанция (серия БТ);
- Договор о предоставлении платных медицинских услуг;
- Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств(кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами;
- Медицинское заключение об отсутствии в организме человека наркотических средств, психотропных веществ и их метаболитов;
- Медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием;
- Бланки листков нетрудоспособности;
- Заказ-наряд;
- Бланк 148-1/у-88;
- Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) инфекционных заболеваний;
- Договора о пожертвовании;
- Специальный рецептурный бланк на НС или ПФ;
- Медицинское свидетельство о перинатальной смерти;
- Медицинское свидетельство о рождении;
- Бланки родовых сертификатов;
- Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет согласно приложению (Приложение № 6).

Состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом главного врача. (Основание: п. 337 Инструкции № 157н).

14.6. Учет на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

На забалансовом счете 04 учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

14.7. Учет на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные»

На забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций

Путевки, полученные безвозмездно, хранятся в кассе учреждения наравне с денежными документами.

При безвозмездном получении путевок от общественных, профсоюзных и других организаций учреждение принимает их на забалансовый счет 08 по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: 1 руб. за 1 путевку.

После представления работником отрывного талона к путевке, подтверждающего его лечение в данном санатории, производится списание стоимости безвозмездно полученной путевки с забалансового счета 08.

14.8. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач. (Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

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

- банковские гарантии;
- поручительства;
- обеспечительный платеж.

(Основание: п. 352 Инструкции N 157н)

Списание со счета 10 осуществляется при окончании обязательств с поставщиком.

14.10.Учет на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств»

Предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему финансовым органом, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.

14.11. Учет на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств»

Предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции N 157н), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему финансовым органом, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

14.12. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по распоряжению, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

14.13. Учет на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»

На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в учреждении в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10 000 руб. Основные средства на забалансовом счете 21 учитываются по балансовой стоимости объекта. Затраты на приобретение таких объектов списываются единовременно при передаче их в эксплуатацию.

14.14. Учет на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

На учет ставится имущество, которое поступило по централизованному снабжению, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика.

14.15. Учет на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

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.

14.16. Учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается форменное обмундирование и специальная одежда.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости в каждом структурном подразделении.