

ПОЛОЖЕНИЕ  
об учетной политике в учреждении

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок бухгалтерского учета в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Кузбасский клинический наркологический диспансер имени профессора Н.П. Кокориной». Учреждение организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение применяет следующие правила использования учетной политики:

1) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год;

2) изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном учреждении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.2. Ведение бухгалтерского учета организуется в соответствии с настоящим приказом, хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения самостоятельно.

1.3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность учреждения включаются показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

1.5. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам:

- уместность (релевантность): информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями;
- существенность: информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей;
- достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность, отсутствие ошибок;
- сопоставимость: информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение;
- своевременность – информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;
- понятность: информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.6. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (или уполномоченным лицом). Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями (регламентами). Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер (уполномоченное лицо), сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.7. Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства, к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица, в случаях разногласий между руководителем

медицинской организации и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем медицинской организации и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя медицинской организации Кузбасса, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.8. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия

или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем).

Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.9. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых обязательствах; полученных финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.3. При организации бухгалтерского учета учреждение обязано соблюдать следующие требования:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

- принцип равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности медицинской организации и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);

- в случае поступления первичных учетных документов позже срока их составления, учреждение вправе классифицировать такие факты хозяйственной жизни (события) как события после отчетной даты, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета, в сроки, установленные правилами документооборота (условиями контракта (договора)). Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражать путем выполнения дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) поступления первичного документа как исправление ошибок и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

- рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей учетной политики,

применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

- имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося в пользовании (управлении, на хранение);

- обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у них на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

2.4. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Критерий существенности определяется в размере 10 процентов любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.5. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

2.6. В учреждении утверждаются приказами состав следующих комиссий:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;
- иные комиссии при необходимости.

2.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус-8», также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel, программные продукты для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды, иные программные продукты, используемые при организации учета и отчетности в учреждении.

2.8. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов. Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закреплен в приложении №2 к настоящему приказу.

2.9. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в соответствии с Положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств (Приложение № 10).

2.10. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности медицинской организации, устанавливаются Положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации (приложение № 4).

2.11. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, утвержденных Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" с указанием сроков хранения, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.12. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер формирует перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение.

2.13. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом руководителя.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются с периодичностью, установленной приказом по медицинской организации, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

2.14. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

2.15. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании приказа руководителя.

Вид имущества и обязательств и периодичность проведения инвентаризации:

1. Объекты основных средств:

1.1. Недвижимое имущество 1 раз в год перед составлением годовой отчетности

1.2. Движимое имущество 1 раз в год перед составлением годовой отчетности

1.3. Незавершенное строительство 1 раз в год перед составлением годовой отчетности

2. Инвентаризация материальных запасов 1 раз в год перед составлением годовой отчетности

3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками 1 раз в год перед составлением годовой отчетности

4. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, работниками учреждениям 1 раз в год

5. Инвентаризация расчетов с ФНС и внебюджетными фондами 1 раз в год

6. Инвентаризация расчетов с учредителями 1 раз в год

7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания) перед составлением годовой отчетности

8. При смене материально-ответственных лиц в день приемки – передачи дел

9. Инвентаризация резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу перед составлением годовой отчетности

10. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества по факту события

11. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями по факту события

12. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса) на день передачи (возврате)

13. Инвентаризация забалансовых счетов перед составлением годовой отчетности

14. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, которые содержатся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещаются в местах хранения (включая снятые с эксплуатации) 1 раз в год по состоянию на 01 января

15. Касса, денежные документы, бланки строгой отчетности 1 раз в квартал

16. Инвентаризация нематериальных активов 1 раз в год перед составлением годовой отчетности



2.16. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (Приложение № 6).

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается графиком в соответствии с требованиями законодательства.

2.17. Порядок проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств регулируется положениями о проведении инвентаризаций (Приложение № 7).

2.18. В соответствии с действующим законодательством при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета. Порядок передачи документов регулируется Положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера, утвержденного в учреждении.

2.19. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Номер	Наименование
1-1	Журнал операций по счету «Касса» (бюджетная деятельность)
1-2	Журнал операций по счету «Касса» (приносящая доход деятельность)
1-3	Журнал операций по счету «Касса» (средства во временном распоряжении)
1-4	Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
1-5	Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на иные цели)
1-6	Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
1-7	Журнал операций по счету «Касса» (средства по обязательному медицинскому страхованию)
2-1	Журнал операций с безналичными денежными средствами (бюджетная деятельность)
2-1a	Журнал операций с безналичными денежными средствами (бюджетная деятельность) Администратор
2-2	Журнал операций с безналичными денежными средствами (приносящая доход деятельность)
2-3	Журнал операций с безналичными денежными средствами (средства во временном распоряжении)

- 2-4 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 2-5 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на иные цели)
- 2-6 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 2-7 Журнал операций с безналичными денежными средствами (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 3-1 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (бюджетная деятельность)
- 3-2 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (приносящая доход деятельность)
- 3-3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (средства во временном распоряжении)
- 3-4 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 3-5 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (субсидии на иные цели)
- 3-6 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 3-7 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 4-1 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (бюджетная деятельность)
- 4-2 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (приносящая доход деятельность)
- 4-3 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (средства во временном распоряжении)
- 4-4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 4-5 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на иные цели)
- 4-6 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 4-7 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 5-1 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (бюджетная деятельность)
- 5-2 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (приносящая доход деятельность)
- 5-3 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (средства во временном распоряжении)
- 5-4 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

- 5-5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на иные цели)
- 5-6 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 5-7 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 6-1 Журнал операций расчетов по оплате труда (бюджетная деятельность)
- 6-2 Журнал операций расчетов по оплате труда (приносящая доход деятельность)
- 6-3 Журнал операций расчетов по оплате труда (средства во временном распоряжении)
- 6-4 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 6-5 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на иные цели)
- 6-6 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 6-7 Журнал операций расчетов по оплате труда (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 7-1мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (бюджетная деятельность)
- 7-1ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (бюджетная деятельность)
- 7-2мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность)
- 7-2ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность)
- 7-3мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (средства во временном распоряжении)
- 7-3ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (средства во временном распоряжении)
- 7-4мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 7-4ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
- 7-5мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели)
- 7-5ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели)
- 7-6мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 7-6ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
- 7-7мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (средства по обязательному медицинскому страхованию)

7-7ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (средства по обязательному медицинскому страхованию)

8-1 Журнал по прочим операциям (бюджетная деятельность)

8-1.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (бюджетная деятельность)

8-1.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (бюджетная деятельность)

8-1.3 Журнал по прочим операциям (бюджетная деятельность) исправление ошибок прошлых лет

8-2 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность)

8-2.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (приносящая доход деятельность)

8-2.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (приносящая доход деятельность)

8-2.3 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность) исправление ошибок прошлых лет

8-3 Журнал по прочим операциям (средства во временном распоряжении)

8-3.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (средства во временном распоряжении)

8-3.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (средства во временном распоряжении)

8-3.3 Журнал по прочим операциям (средства во временном распоряжении) исправление ошибок прошлых лет

8-4 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

8-4.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

8-4.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

8-4.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) исправление ошибок прошлых лет

8-5 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели)

8-5.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на иные цели)

8-5.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на иные цели)

8-5.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели) исправление ошибок прошлых лет

8-6 Журнал по прочим операциям (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

8-6.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

8-6.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

- 8-6.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на цели осуществления капитальных вложений) исправление ошибок прошлых лет
- 8-7 Журнал по прочим операциям (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 8-7.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 8-7.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (средства по обязательному медицинскому страхованию)
- 8-7.3 Журнал по прочим операциям (средства по обязательному медицинскому страхованию) исправление ошибок прошлых лет
- 8-8.1- Журнал операций межотчетного периода (бюджетная деятельность)
- 8-8.2- Журнал операций межотчетного периода (приносящая доход деятельность)
- 8-8.4- Журнал операций межотчетного периода (субсидии на выполнение государственного задания)
- 8-8.5- Журнал операций межотчетного периода (субсидии на иные цели)

### 3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

3.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

- использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд медицинских организаций Кузбасса, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);
- обмена на другие активы;
- погашения обязательств, принятых субъектом учета.

3.3. Поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими экономическими выгодами, заключенными в активе.

3.4. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» по фактической стоимости до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма 0504043) в разрезе владельцев (заказчиков) по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

3.5. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

Объекты, относящиеся к непроизведенным активам без полезного потенциала, которые не приносят экономические выгоды, учитываются на забалансовом счете 02.

3.6. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

Введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

- до 3000 руб.;
- от 3000 до 40 000 руб.;
- свыше 40 000 руб.

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018:

- до 10 000 руб.;
- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;
- свыше 100 000 руб.

3.7. Учреждение относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например, оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество и т.п.).

3.8. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Единого плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

3.9. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

3.10. В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), в таком случае такие объекты принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

3.11. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

3.12. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением (Приложение № 12).

3.13. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Какие основные средства входят в отдельный инвентарный объект учреждение определяет самостоятельно.

3.14. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии, что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства.

3.15. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарный номер состоит из 9 знаков, который формируется следующим образом:

- 1-й и 2-й знаки – код аналитического учета основных средств;
- 3-й, 4-й, 5-й знаки кода Общероссийского классификатора основных средств;

- 6-й и последующие знаки – порядковый номер основных средств.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета несмываемой краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

3.16. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением.

3.17. 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.

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

3.18. Самостоятельность инвентарного объекта следует определять: «коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства обще санитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К



самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации».

**Учет единых функционирующих систем ведется следующим образом.**

**1. В рамках капитального ремонта (КВР 243):**

**- установка новой системы.**

По кодам КОСГУ расходы распределяются следующим образом:

225 – ремонтные работы по смете, монтаж, установка оборудования;

310 – оборудование, которое учитывается как ОС.

Выделять отдельно стоимость монтажа оборудования по 228 КОСГУ не нужно. **ОСНОВАНИЕ:** если в рамках единого договора не вся стоимость работ, а только ее часть может быть отнесена на увеличение стоимости ОС, то в целях применения классификации операций сектора государственного управления расходы по данному контракту относятся к текущим расходам (в данном случае КОСГУ 225) (Письмо Минфина России от 11.12.2020 № 02-08-10/109210).

**- ремонт (замена) существующей системы.** То же самое, только списать выбывшие ОС, поставить на учет вновь приобретенные. К моменту демонтажа должны быть согласованы акты на списание

**2. При установке новой системы в здании, которое введено в эксплуатацию, не в рамках капремонта.**

**- силами подрядчика: (КВР 244)**

**КОСГУ 310, 226, 228**

В состав основных средств включаются отдельные приборы и аппаратура, если они соответствуют критериям основных средств. Учитываются такие элементы:

- Как отдельные инвентарные объекты; (в договоре КОСГУ 310 – ОС, монтажные работы - КОСГУ 226, в случае выделения стоимости монтажа для каждого объекта учета - (228) ), в случае отнесения к разным амортизационным группам.
- Комплекс объектов, если элементы имеют одинаковый срок полезного использования. (система видеонаблюдения, система ОПС и т.д.) (в договоре КОСГУ 228)

Учет ведется по стоимости, указанной в документах подрядчика (КС-3, ТТН и др.)

Если стоимость монтажа выделена для каждого конкретного оборудования, то такие затраты относятся на счет 106.01. По завершению монтажа стоимость оборудования, учтенная на счете 106.01. списывается на счет 101.00.

**- собственными силами: (КВР 244)**

В случае приобретения комплектующих изделий отдельным договором:

- комплектующие детали, формирующие стоимость основных средств – КОСГУ 347;
- расходы на монтаж – 228, 226

### **3. При замене отдельных приборов и аппаратуры системы**

В случае поломки приборов в системе видеонаблюдения, расходы отражаются так же, как покупка и монтаж нового: КОСГУ 310, 347, 228. КОСГУ 225 в данном случае не применяется. Исключение – если замена производится в рамках капремонта и затраты включены в сводный сметный расчет. Если не вся стоимость работ формирует стоимость ОС, то КОСГУ применяется не 228, а 226.

3.19. В случае, если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

3.20. К недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

- особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное за счет выделенных собственником имущества средств;
- недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество.

Критерии включения имущества в состав ОЦИ не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В бухгалтерском учете на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦИ в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

3.21. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета.

3.22. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- при покупке новых объектов – первичными документами, предусмотренными условиями договора (контракта);
- при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

Акт о приеме-передаче (форма 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

3.22.1. Документом основанием для принятия к учету на баланс учреждения нефинансовых активов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение (ф.0504805). Извещение подписывается усиленными квалификационными электронными подписями руководителя и главного бухгалтера. При невозможности подписать документ электронно может быть подписан собственноручными подписями на бумажном носителе.

До момента подписания сторонами Извещения (ф.0504805), полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных нефинансовых активов;
- 22 – для нефинансовых активов, полученных по централизованному снабжению.

3.23. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

3.23.1. В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между учреждениями внутри одного ГРБС (учредителя), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.24. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;

- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

При проведении ремонта балансовая стоимость основных средств изменяется в случаях если:

1) Порядок эксплуатации объекта требует замены отдельных составных частей при условии, если объекты технологически состоят из составных частей и такие составные части признаются активом в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта "Основные средства".

Затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

При этом стоимость объекта основных средств в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

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

2) Порядок эксплуатации объекта требует регулярных осмотров на наличие дефектов, при этом создаются самостоятельные объекты активов при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта "Основные средства".

Затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами.

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

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

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и отдельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма 0504103), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0504101) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.25. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений отражать в учете с использованием КФО «б».

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

- проектно-сметная документация;
- договоры подряда;
- акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за месяц и с начала года в текущих ценах;
- договоры (контракты) на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документацией;
- счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;
- другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

3.26. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с действующим законодательством.

В случае, если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

3.27. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные службами учреждения в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

3.28. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

3.29. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, учреждение проводит переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

- пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.30. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- при принятии решения о списании субъектом учета государственного имущества;

- при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

- при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

- при передаче другой организации государственного сектора;

- при передаче в результате продажи (дарения);

- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

- учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладают правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

- учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

- величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

- прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые

(понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию за плату работ (услуг) в рамках разрешенных видов деятельности.

В балансовую стоимость активов, используемую при расчете размера крупной сделки, не входит остаточная стоимость особо ценного имущества, в отношении которого учреждение не обладает самостоятельным правом распоряжения.

3.31. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, в которых должно быть указано основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

3.32. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов (форма 0504034). Инвентарный список (форма 0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). В Инвентарный список (форма 0504034) записывается каждый объект с



указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указываются дата и номер документа и причина выбытия.

3.33. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке.

Начисление амортизации по объекту основных средств производится следующим методом линейным методом в следующем порядке:

1. На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

2. На объекты движимого имущества:

- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

3. На объекты библиотечного фонда:

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

4. На иные объекты основных средств:

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

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации изменяется.

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

3.34. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Для оформления операций по частичной ликвидации объекта и его последующему дооборудованию оформляется документ, разработанный на основе Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и

модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В нем отражается информация о выбывающих из состава основного средства частях и вновь установленных частях. Стоимость выбывающих частей, подтверждается решением Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оформленным в произвольной форме.

Отметка о частичной ликвидации и последующем дооборудовании основного средства отражается в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

Признание объектов не операционной (финансовой) аренды осуществляется по дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемых в следующем порядке:

• дисконтированная стоимость арендных платежей (ДСАП) рассчитывается как сумма арендных платежей за все годы (периоды) действия договора, скорректированных на коэффициент дисконтирования, определенный индивидуально для каждого года (периода) аренды

где , , - сумма арендных платежей за первый, второй и каждый последующий год (период) действия договора;

$K_1, K_2, K_n$  - коэффициент дисконтирования для первого, второго и каждого последующего года (периода) действия договора.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$K_n = 1 / (1 + C)^n,$$

где  $C$  - процентная ставка, заложенная в арендных платежах;

$n$  - год (период) дисконтирования.

Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается с учетом условий договора. Если она не указана как условие договора, применяется в значении, равном ключевой ставке Банка России, действующей на дату классификации объектов учета аренды.

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

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

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

3.35. Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств и иное имущество, выданные учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего графика рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

3.36. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за медицинской организацией Кузбасса, используемые им в процессе своей деятельности.

3.37 Непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов). Группа непроизведенных активов - совокупность активов, являющихся непроизведенными активами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами непроизведенных активов являются:

- а) земля (земельные участки);
- б) ресурсы недр;
- в) водные ресурсы;
- г) некультивируемые биологические ресурсы;
- д) прочие непроизведенные активы.

К группе непроизведенных активов «Земля (земельные участки)» относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за

исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов).

Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменения балансовой стоимости отражается в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. Непроизведенные активы, которые относятся к группе «Земля (земельные участки)», а также информация по которым внесена в государственный кадастр недвижимости, переоцениваются субъектами учета до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

#### 4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды. Под объекты учета операционной аренды попадают объекты учета аренды, возникающие по договору безвозмездного пользования в случае, если получатель имущества несет затраты на содержание имущества, полученного в пользование.

Арендных платежей в данном случае нет, а под стандарт "Аренда" договоры попадают. Учет ведется по справедливой стоимости арендных платежей.

Если расходы на содержание объекта несет арендо- (при использовании данного термина в ситуации аренды на льготных условиях), ссудодатель, то полученный объект в этом случае следует учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Если затраты на содержание имущества, полученное в пользование, несет учреждение, то применяется СГС «Аренда», причем неважно кому возмещаются коммунальные расходы: ссудодателю или поставщику услуг напрямую.

СГС «Аренда» не применяется, если соблюдаются два условия:

- учреждение передает (получает) в пользование имущество, чтобы выполнить требование законодательства;
- расходы на содержание имущества включены в объем финансирования арендо-, ссудодателя.

Если договор аренды или безвозмездного пользования заключили на неопределенный срок и арендо-, ссудополучатель должен его содержать – это объект операционной аренды. Порядок учета, расчета стоимости права

аренды зависит от срока, на который формируете бюджетную смету или план ФХД.

4.2. Основными объектами учета при операционной аренде являются, где

учреждение является принимающей стороной:

- право пользования имуществом;
- обязательства по уплате арендных платежей;
- амортизация права пользования имуществом;
- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно);

Учреждение является передающей стороной:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества;
- информация об объектах имущества, переданных в пользование;
- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта);
- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (ежемесячно);
- соответствующие счета «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

4.3. Принятие обязательств учреждение осуществляет в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

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

4.4. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.5. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.6. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект (часть объекта) в пользование.

4.7. Объект учета не операционной (финансовой) аренды в виде актива, отражается пользователем арендатором в составе основных средств с одновременным признанием в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед арендодателем на дату

классификации объектов учета аренды (далее арендные обязательства пользователя (арендатора)).

Оценка (стоимость) актива формируется в объеме арендных обязательств арендатора и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (договора безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и (или) заключением договора (в том числе собственные расходы субъекта учета на указанные цели) (далее — первоначальные прямые затраты по заключению договора).

Оценка (величина) арендных обязательств арендатора определяется в размере суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование.

Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается субъектом учета с учетом условий договора аренды (договора безвозмездного пользования), либо в тех случаях, когда она не указана как условие договора по осуществлению платежей за пользование имуществом (выкупной стоимости имущества), применяется в значении, равном действующей на дату классификации объектов учета аренды ключевой ставке Банка России.

Процентные расходы, входящие в состав арендных платежей, рассчитанные с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, отражаются в составе расходов текущего финансового года в составе процентных расходов по обязательствам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности по аренде.

Признание процентных расходов осуществляется ежемесячно по мере принятия денежного обязательства.

Расходы по условным арендным платежам признаются в составе расходов текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Объект учета не операционной (финансовой) аренды, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока полезного использования объекта учета аренды методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств.

В случае, когда срок пользования имуществом, предусмотренный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды, при этом у арендатора нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен, начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к бухгалтерскому учету объекта учета не операционной (финансовой) аренды осуществляется ежемесячно в течение срока пользования имуществом, предусмотренного договором.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

## 5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

5.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Активы с неопределенным сроком использования не амортизируются.



5.5. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.6. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: исключительные права на компьютерное программное обеспечение, базы данных, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.7. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

5.8. Создание сайта относится к нематериальным активам. Срок полезного использования определяется комиссией по поступлению и выбытию.

5.9. К неисключительным правам пользования относится актив, если одновременно выполнено четыре условия:

- учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;
- у объекта нет материально-вещественной формы;
- объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;
- права получили по простой (неисключительной) лицензии, либо по открытой лицензии.

Неисключительные права пользования нематериальными активами учитываются по стоимости, которая указана в лицензионном или другом договоре. Не включаются в стоимость платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам. Такие расходы списываются на финансовый результат.

## 6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. Учреждением к учету в качестве запасов принимаются запасы, являющиеся активами учреждения, отражающие совокупность групп запасов (материалов, готовой продукции, биологической продукции, товаров

и иных материальных запасов), используемых в процессе деятельности медицинской организации, а также для продажи.

К материальным запасам относятся предметы, которые учреждение использует в своей деятельности не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. В случае необходимости решение об использовании материальных запасов свыше 12 месяцев принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Порядок формирования первоначальной стоимости осуществляется в соответствии с п.2.18. Приложения 10 «О применяемых методах оценки имущества и обязательств» настоящего приказа.

6.3. Единицей учета всех материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица. Исключение составляют продукты питания. Для этой группы материальных запасов единицей учета является - однородная реестровая группа.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1 – 17 разрядах номера счета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

6.4. Выбытие (списание) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание медицинской организации и т. п.) производится:

- по фактической стоимости каждой единицы;
- по средней фактической стоимости при списании продуктов питания.

Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления, и выбытия до момента отпуска.

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

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

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

6.5. Незавершенное производство является одной из групп материальных запасов. Незавершенное производство — это совокупность фактических затрат:

- на готовую продукцию, работы, услуги, которые приходится на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса;
- на изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки;
- на объем незавершенных услуг, работ или их этапов

В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 0.109.69.000 «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

6.6. Биологическая продукция является группой материальных запасов. К ней относится сельскохозяйственная и другая продукция как результата деятельности по биотрансформации, которую получили или собрали от биологических активов.

6.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии заместителя главного врача по АХЧ и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

Маркировочные штампы хранятся у заместителя главного врача по АХЧ. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

6.8. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

6.9. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, УПД и т.п.).

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) оформляется в случаях перевода материальных запасов из одной единицы измерения в другую, например:

- краска эмаль в штуках (1 банка\*5 кг) - килограммы;
- масло подсолнечное 1 бутылка\*1литр - грамм и т.д.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220). Акт приемки материалов (форма 0504220) составляется в двух экземплярах членами комиссии по поступлению и выбытию активов с обязательным участием материально ответственного

лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

В разделе 8 «Результат приемки груза» графа 3 «Номер паспорта» заполняется в случаях расхождений при поступлении материальных ценностей, содержащих драгоценные материалы (металлы, камни).

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов: материалов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Списание запасных частей, хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), канцелярских принадлежностей на нужды учреждения оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230 и (или) Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе действующего законодательства. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ ежегодно утверждается приказом главного врача. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составленных и предоставленных в бухгалтерию.

6.10. Аналитический учет материальных запасов ведется в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (форма 0504041). Заполнение Карточки (форма 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке (форма 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (форма 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно.

6.11. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации, осуществляется на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя по текущей оценочной стоимости.

6.12. Учет отдельных видов материальных запасов ведется следующим образом:

Аналитический учет медикаментов ведется по номенклатуре, группам, наименованию и количеству в разрезе ответственных лиц, местонахождений (адресов, мест хранения);

Поступление медикаментов оформляется первичным учетным документом, который является основанием для принятия их к учету ([ч. 1 ст. 9](#) Закона о

бухгалтерском учете, [п. 20](#) Федерального стандарта N 256н, [п. 34](#) Инструкции N 157н).

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом ([Письмо](#) Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);
- приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ([ф. 0504207](#)). Он оформляется, если отсутствуют первичные учетные документы (отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом), а также в момент разукрупнения товара на складе или при выявлении излишков.

Лекарственные средства, не подлежащие предметно-количественному учету, отпускаются в отделение материально ответственным лицом по требованию-накладной в размере текущей потребности в них. На основании этого происходит внутреннее перемещение запасов между структурными подразделениями и ответственными лицами.

Списание медикаментов происходит в момент выдачи старшей медсестрой на пост или в кабинет по фактической стоимости каждой единицы на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

К учету изделий медицинского назначения (010531000) относить:

- шприцы медицинские одноразовые;
- шовный материал;
- иглы;
- игл сборники;
- катетеры;
- зонды;
- шпатели;
- скарификаторы;
- системы для переливания инфузионных растворов и крови;
- мешки и контейнеры одноразовые для утилизации и стерилизации медицинских изделий;
- медицинские одноразовые хирургические инструменты;
- эндоскопические инструменты;
- принадлежности для реанимации (маски, трубки, контуры дыхательные, мешки и т.п.);
- имплантаты для остеосинтеза;
- перчатки медицинские;
- посуда лабораторная (пробирки, чашки Петри, пипетки, колбы, цилиндры и т.д.), не предназначенная для использования в научных или учебных целях;
- штативы лабораторные;
- принадлежности к дозаторам пипеточным;

- реагенты и растворы, предназначенные для проведения клинических исследований;
- дезинфицирующие средства;
- одежда одноразовая медицинская (халаты, береты, бахилы, маски и т.д.);
- комплекты белья хирургические (пеленки, простыни, салфетки и т.д.);
- подгузники и др. предметы для ухода за тяжелобольными;
- изделия для рентгенографических исследований (кассеты, пленки, растворы и т.д.).

Учет запасных частей. Аналитический учет запасных частей ведется независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственными лицам в Карточке количественно-суммового учета.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство.

Операции по перемещению запасных частей внутри учреждения, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании требования-накладной (форма 0504204).

Использование запчастей, предназначенных для ремонта, отражается в Актах на списание материальных запасов.

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Автозапчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию должны быть приняты к балансовому учету по текущей оценочной стоимости. Для полученных отходов используются рыночные цены, применяемые утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

При замене летней резины на зимнюю и наоборот происходит передача шин от водителя на склад и обратно.

Выбытие со счета 09 осуществляется при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые учреждением по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (форма 0504204) или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов (форма 0504102).

Особенности учета посуды.

К посуде, в частности, относятся:

рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;

блюда, блюдца, тарелки, салатники;

сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;

графины, кувшины, вазы, сифоны;

подносы, салфетницы;

кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники;

формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы;

банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

К прочим материальным запасам 010536000 относятся: реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, посуда, иные материальные запасы и др.

Изделия медицинского назначения (шприцы медицинские одноразовые, шовный материал, системы одноразовые для переливания инфузионных растворов и крови, иглы инъекционные, шпатели, игл сборник, катетеры, зонды, перчатки медицинские, шапочки медицинские, маски, бахилы, халаты медицинские одноразовые, комплекты хирургические одноразовые, простыни одноразовые, реагенты) удовлетворяют критериям отнесения к иным материальным запасам, а одноразовые пакеты для утилизации отходов класса А, Б к хозяйственным материалам и могут быть учтены на счете 1053600.

Прочие материальные запасы:

- Запасные части, предназначенные для ремонта и замены к автомобилю, а также принадлежности;
- Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании;
- Канцелярские принадлежности;
- Комплектующие к оргтехнике: кабели для подключения, картриджи, переходники, платы, пленки, приводы, разъемы, ролики, лотки, корпус системного блока и др. комплектующие, комплекты для обслуживания орг. техники;
- Химические реактивы для лаборатории;
- Печатная и книжная продукция;
- Средства дератизации, дезинсекции;
- Средства моющие, чистящие;
- Посуда: тарелки, столовые приборы, кастрюли, стаканы, контейнеры для продуктов, баки варочные, казаны, ковши, половники, крышки, ножи и т.д.;
- Возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.);
- Игрушки;
- Косметическая продукция: крема, пенки, шампуни, мыло, бальзамы, маски и т.д.;
- Инвентарь для хозяйственных нужд: швабры, насадки для швабр, веники, метлы, ведра, салфетки для уборки, губки для мытья, ершики, мешки, пакеты, подставки, перчатки и т.д.;
- Драгоценные и другие металлы для протезирования;
- Радиоматериалы и радиодетали, фото принадлежности;
- Хозяйственные материалы: батарейки, лампочки, клеенки, коврики для ванной, коврики грязезащитные, держатели для полотенец, держатели для кухонной утвари, дозаторы полимерные со сроком эксплуатации менее года, замки и защелки, ключи и т.д.;
- Материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ;
- Инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, передающиеся в индивидуальное пользование;
- Посадочный материал, инструмент для посадки;
- Швейные изделия: иголки, нитки, булавки, клеевая паутинка, линейки и ножницы портняжные, материал (ткани) для дальнейшего изготовления мягкого инвентаря т.д.;
- Иные материальные запасы, не вошедшие в другие группы.

6.13. Отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи КОСГУ при поступлении и выбытии осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

6.14. При приобретении бутилированной питьевой воды КОСГУ применяются в зависимости от следующих ситуаций:



1. В учреждении есть централизованное водоснабжение и нет заключения о непригодности воды:

– воду используют для питания определенного контингента граждан: детей в садах, больных в медучреждениях и т. д. 342

– воду используют в учреждении, в функции которого не входит обеспечение питанием граждан 346

2. В учреждении нет системы централизованного питьевого водоснабжения 349

3. Есть заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора, что вода центрального водоснабжения не пригодна для питья 349

6.15. Документом основанием для принятия к учету на баланс учреждения материальных запасов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение (ф.0504805). До момента подписания сторонами Извещения (ф.0504805), полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных материальных запасов;

- 22 – для материальных запасов, полученных по централизованному снабжению.

## 7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости учреждением организуется самостоятельно и ведется отдельно по видам работ, услуг, готовой продукции, ПБЕ (подразделение балансовой единицы).

7.2. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

7.3. Учреждение самостоятельно организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

7.4. Затраты, не включаемые фактическую себестоимость продукции, работ, услуг определяются в соответствии с п.5.2. Приложения 10 «О применяемых методах оценки имущества и обязательств» настоящего приказа.

Учреждение вправе самостоятельно определять согласно законодательству отнесение расходов на себестоимость и расходы текущего года, учет затрат по государственному заданию учреждение осуществляет в

соответствии с действующими нормативно-правовыми документами по формированию и распределению затрат.

7.5. Расходы за счет субсидий на иные цели, пожертвований и грантов, себестоимость не формируют. Такие расходы списываются на счет 5.401.20.000., 6.401.20.000 – счет 0109xx000 не применяется.

7.6. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

## 8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Учреждение ведет учет денежных средств на лицевых счетах, открытых в органе федерального казначейства.

В учете отражается начисление субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

- при наступлении даты предоставления субсидий в соответствии с условиями соглашений, заключенных с учредителем, вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного задания, признание доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания.

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

8.2. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ.

8.3. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

Порядок расчетов с подотчетными лицами с использованием банковской заработной карты сотрудника организуется следующим образом.

- в платежном поручении нужно указывается, что перечисленные средства являются подотчетными;
- бухгалтерия должна получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов;
- сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

8.4. Операции по кассе ведутся на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением, утвержденным главным врачом.

Лимит кассы устанавливается самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании приказа руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

8.5. Денежные документы: почтовые марки и маркированные конверты, талоны на вывоз мусора – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

Списание испорченных денежных документов оформляется по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092), а также Актом о результатах инвентаризации (форма 0504835).

8.6. Бланки строгой отчетности принимаются ответственным работником в присутствии комиссии по приему и выбытию активов. Приемка

производится в день поступления бланков документов. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.);

Поступление бланков строгой отчетности оформляется актом приемки.

Передача бланков строгой отчетности от одного ответственного лица другому оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и номерам ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045). Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) медицинской организации Кузбасса, а также скреплены печатью (штампом).

Руководитель учреждения заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков, а также прием от населения наличных денежных средств согласно оформленным бланкам, договор о полной материальной ответственности.

Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки сдаются в бухгалтерию для хранения и уничтожения в сроки, установленные приказом руководителя.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816).

Бланки строгой отчетности – материальные запасы однократного применения принимаются на баланс на счет 105.06 «Прочие материальные запасы».

В момент выдачи ответственному сотруднику БСО списываются с баланса в расходы и одновременно отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». БСО учитываются за балансом до момента их оформления, передачи по назначению либо списания (уничтожения).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

К бланкам строгой отчетности в учреждении относятся:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- аттестаты;
- дипломы, вкладыши к дипломам;
- бланки удостоверений;
- прочие

## 9 РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления.

Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика

9.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

9.3. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования относятся на подстатью 132 «Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования».

Доходы от оказания услуг, выполнения работ признаются на дату, когда возникло право получить доход.

Момент признания выручки доходом зависит от условий договора:

- по факту оказания услуг;
- разовой услуги, например, консультация врача;
- комплексной длящейся услуги, например, медицинский профосмотр сотрудников какой-либо организации;
- выручка от реализации услуг учитывается равномерно в течение периода, в котором эти услуги оказываются;

В случае оказания услуг длительного характера, используется счет 040140131 (132) «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг.

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

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

9.5. Учреждение в соответствии с действующим законодательством может сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по согласованию с учредителем и по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

9.6. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду, относятся на статью 121 «Доходы от

операционной аренды» КОСГУ, доходы от финансовой аренды - на статью 122 «Доходы от финансовой аренды».

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражаются в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относится на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

Если учреждение получает возмещение затрат вне рамок договора аренды, имущественного найма или договора безвозмездного пользования, то доходы учитываются по подстатье 134 "Доходы от компенсации затрат" КОСГУ.

9.7. Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признаются в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Доходы отражаются на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (дата вступления в силу решение суда, предъявления требования уплатить неустойку по контракту). Величина дохода – сумма, указанная в данных документах.

Доходы от штрафных санкций по контрактам отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Если поставщик оспаривает размер неустойки, сумму ожидаемых поступлений учитывается в составе доходов будущих периодов. Доход в текущий период переносится только после того, как суд определит размер неустойки.

9.8. Доходы, не относящиеся к самостоятельным видам приносящей доход (от реализации имущества, кроме товаров и готовой продукции, например, от реализации металлолома, макулатуры, отработанных шприцев вторсырья, драгметаллов и т.п.) отражаются на счете 205.70 «Расчеты по доходам от операций с активами».

Реализация имущества самостоятельным видом платной деятельности не признается, поэтому учреждения указывает поступления от реализации имущества по разделу подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Полученные в ходе демонтажных работ металлолом, макулатура, вторсырье и др. подлежат оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

9.9. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида

деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

Деньги в бюджет перечисляются в случае:

- недостачи недвижимого имущества;
- задолженности прошлых лет, которая до изменения типа учреждения числилась по КФО 1 (ст. 242 БК, письмо Минфина от 08.10.2012 № 02-13-06/4131). При этом задолженность отражается по КФО 4.

9.10. На счете 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются доходы, которые учреждение не может спланировать заранее.

В части возмещения ущерба имуществу: если ущерб связан с недостачей нефинансовых активов, которую выявили при инвентаризации, применяется счет 209.7х. В противном случае, когда ущерб не связан с деятельностью ответственных сотрудников учреждения, расчеты ведутся на счете 209.44

9.2.11. Расчеты по административным штрафам, зачисляемым в бюджет, ведутся на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Расчеты по другим основаниям, которые вытекают из условий договоров и соглашений ведутся по коду КОСГУ 295 на счете 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям».

9.12. Выпадающие доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены учреждением в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся: уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью в соответствии с действующим законодательством.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформляются бухгалтерской справкой (форма 05040833).

9.13. Доходы, полученные в виде компенсации понесенных ею затрат, отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

К доходам от компенсации затрат относятся:

- возмещение расходов страхователя по предупредительным мерам
- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;
- плата с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- доходы, взимаемые в возмещение фактических расходов, связанных с предоставлением услуг по медицинскому осмотру военкоматам;

- доходы, взимаемые в возмещение фактических расходов, связанных с предоставлением услуг льготного зубопротезирования;
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;
- возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов вне рамок договора аренды, имущественного найма или договора безвозмездного пользования;
- прочие доходы от компенсации затрат.

9.14. Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

В сумме предоставленных субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.15. Доходы от безвозмездно полученных работ и услуг в учете не отражаются, информация о таких работах и услугах раскрывается в пояснительной записке.

9.16. Невыясненные поступления до уточнения платежа или возврата временно на основании выписки из лицевого счета по одноименной подстатье КОСГУ 181. Расчеты с плательщиками таких поступлений отражаются на счете 205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям». На этом же счете подлежат отражению, пока уточняется или возвращается платеж, поступления на лицевые счета с несвойственными для них кодами видов доходов.

9.17. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

## 10. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

10.1. В соответствии с действующей инструкцией по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению главного врача на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

10.2. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.



10.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется Положением о служебных командировках (Приложение № 8) и действующим законодательством.

## 11. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

11.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

11.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов. Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

11.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

11.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 02093х000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевой счет учреждения.