### Приложение № 1

к приказу ГАУЗ АСГБ

№ 491 от 22.07.2024 года

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об учетной политике учреждения**

#### 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении. Учреждение организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящее Положение по учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в учреждении.

Учреждение применяет следующие правила формирования 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.

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

Основные положения учетной политики и(или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета 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 экономического субъекта включаются показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, 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. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.7. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, 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 обязательства.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то 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 на то лица, в случаях разногласий между руководителем учреждения 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 учреждения 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 учреждения, 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 руководителя 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 учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного 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 (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах; полученных учреждением 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 учреждении 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 учреждения 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 учреждения 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 событие 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)). **Если первичные документы поступают позже срока их оформления, а также после сдачи отчетности ( либо в связи с невозможностью их отражения как события после отчетной даты) учреждение вправе считать зарегистрированную дату получения данного документа ( входящий номер и дата документа) - датой от которой осуществляются расчеты по договорам(контрактам) и датой отражения в учете хозяйственной операции.** Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой отчетности бухгалтерской (финансовой), 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 учреждением 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 годы (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 учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

– обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете учреждений 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 утверждается соответствующими приказами состав следующих комиссий:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

- комиссия по расследованию случаев порчи, пропажи и уничтожения документов;

- комиссия по учету, хранению изделий и металлов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, сбору, учету , хранению и сдаче лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней;

- постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

- комиссия по социальному страхованию;

- приемочная комиссия ( закупка товаров, работ и услуг);

- иные комиссии, действующие в учреждении.

2.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта *Парус -8 ,* также применяются офисные программы общего назначения , программы для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды, RTC.APM заказчика, СУФД, и 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 учреждения. Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется в приказе учреждения об учетной политике в виде отдельного Приложения.(Приложение № 2).

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

2.10.Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности учреждения, 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](consultantplus://offline/ref=DE31EBF216F92A46B3B745E1F643374E16FCF9CE286869657B5C4642C157EBB333E40025EFF319E4S00BM) Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденных Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 " Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов местного самоуправления и организаций, с указанием их сроков хранения" и Номенклатурой дел, 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 указывает 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.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их применения закрепляется в Положении о предоставлении документов в бухгалтерию и графике документооборота.(Приложение № 5)

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 ГАУЗ АСГБ, 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](consultantplus://offline/ref=EC1E01FB2698AB63A4897B1B3AC4E9D3C849902E0FDF8E76DA250448B7A05C81616C858D3E973C2CZ3F7M) хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

– [события, которые свидетельствуют об условиях](consultantplus://offline/ref=EC1E01FB2698AB63A4897B1B3AC4E9D3C849902E0FDF8E76DA250448B7A05C81616C858D3E973C2AZ3F5M) хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в учреждении регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.(Приложение № 13).

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

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

###### Таблица 2

Проведение инвентаризации

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид имущества и обязательств** | **Периодичность проведения** |
| 1. Объекты основных средств |  |
| 1.1. Недвижимое имущество | 1 раз в 3 года |
| 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 |
| 2.1. Инвентаризация продуктов питания | 1 раз в квартал |
| 2.2. Инвентаризация медикаментов и перевязочных средств | 1 раз в год перед составлением годовой отчетности |
| 2.3. Инвентаризация товаров | 1 раз в год перед составлением годовой отчетности |
| 2.4. Инвентаризация готовой продукции | 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 на оплату отпусков | 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 (возврата) |
| 13. Инвентаризация забалансовых счетов | Перед составлением годовой отчетности |
| 14. Инвентаризация драгоценных металлов при их производстве, использовании и обращении, драгоценных камней при их использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней | 1 раз в год по состоянию на 01 января во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования |
| 15. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней в отходах и ломе, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа | 1 раз в год по состоянию на 01 января |
| 16. 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 |
| 17. Касса, денежные документы, бланки строгой отчетности | 1 раз в квартал |
| 18. 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 по учреждению в соответствии с требованиями законодательства.

2.17. Порядок проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательством 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 организации. Порядок передачи документов в учреждении регулируется Положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения.(Приложение № 19)

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 временного распоряжения) |
| 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 осуществление капитальных вложений) |
| 1-7 | Журнал операций по счету «Касса» (средства по обязательному медицинскому страхованию) |
| 2-1 | Журнал операций с безналичными денежными средствами(бюджетная деятельность) |
| 2-2 | Журнал операций с безналичными денежными средствами(приносящая доход деятельность) |
| 2-3 | Журнал операций с безналичными денежными средствами(средства временного распоряжения) |
| 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 осуществление 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 временного распоряжения) |
| 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 осуществление 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 временного распоряжения) |
| 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 осуществление 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 временного распоряжения) |
| 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 осуществление 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) |
| 6-4 | Журнал операций расчетов по оплате труда(субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) |
| 6-5 | Журнал операций расчетов по оплате труда(субсидии на иные цели) |
| 6-7 | Журнал операций расчетов по оплате труда(средства по обязательному медицинскому страхованию) |
| 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) |
| 7-4 мз | 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 осуществление капитальных вложений) |
| 7-6ос | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов(субсидии на осуществление 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) |
| 8-2 | 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) |
| 8-4 | 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) |
| 8-5 | 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) |
| 8-6 | Журнал по прочим операциям(субсидии на осуществление капитальных вложений) |
| 8-6.1 | Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на осуществление капитальных вложений) |
| 8-6.2 | Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на осуществление капитальных вложений) |
| 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) |
| 8-8.2 | Журнал операций межотчетного периода (приносящая доход деятельность) |
| 8-8.4 | Журнал операций межотчетного периода(субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) |
| 8-8.5 | Журнал операций межотчетного периода (субсидии на иные цели) |
| 8-8.7 | Журнал операций межотчетного периода(средства по обязательному медицинскому страхованию) |

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ   
И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

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

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

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

а) 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 учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) 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 учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» по фактической стоимости и/или в условной оценке - 1 рубль 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 программном продукте в Карточке учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц 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)](consultantplus://offline/ref=4B963BCA6BB8733B6493EA0CFC20EEC579025CBE37EF24EEC103DF9100T3O3O) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с [п. 99](consultantplus://offline/ref=4B963BCA6BB8733B6493EA0CFC20EEC5790254B13EE624EEC103DF910033A33378BB0D0A14D20994T4OCO) 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](consultantplus://offline/ref=7D9624DA30B82E404CE7C6F697388C8B14B02DA24D213ECF220F47D8E008DFD959894A15EAN0zBF) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования .

3.10.В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=015FC6E3FFC840318CC1E3FD07D6338FCD6314B7A647FB5DD59E400AE0AC4766387A59FA7292F5C378B5G) относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в [ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)](consultantplus://offline/ref=015FC6E3FFC840318CC1E3FD07D6338FCD631CB8AF4EFB5DD59E400AE07ABCG), в таком случае такие объекты принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств [ОК 013-94](consultantplus://offline/ref=015FC6E3FFC840318CC1E3FD07D6338FCD6817B5AB44A657DDC74C087EB7G) .

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 изменении 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 учреждения о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.(Приложение № 12)

3.13.Единицей учета основных средств является инвентарный объект .

Отдельными инвентарными объектами могут являются:

– локально-вычислительная сеть;

– принтеры;

– сканеры;

– приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

– приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов .

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

3.15.Каждому объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находиться ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер , который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

1. 1 разряд -0;
2. 2 разряд- код финансового обеспечения
3. 3-7 разряды номер счета объекта;
4. 8 – 11 разряды – порядковый номер объекта.

Порядковый номер объекта присваивается автоматически программным продуктов Парус-8.

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 прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета 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\_\_ процентов его общей стоимости.

3.18. Самостоятельность инвентарного объекта определять в соответствии: «коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты 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».

В учреждении к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

– устройство оконечного, предназначенного для контроля состояния шлейфа сигнализации;

– прибор учета используемых энергетических ресурсов (топлива), монтируемого в систему топливопровода;

– прибор, входящий в состав устанавливаемой в учреждении адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);

– система контроля доступа в здание, включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудование;

– отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;

– иные объекты.

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 учреждением за счет выделенных собственником имущества;

– недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество.

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

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

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦИ имуществом 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 учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению 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 – приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) или актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов ;

– при передаче объектов основных средств – акт о приемке – передаче объектов нефинансовых активов .

Акт о приеме-передаче 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 .Извещение подписывается усиленными квалифицированными электронными подписями руководителя и главного бухгалтера. При невозможности подписать документ электронно он может быть подписан собственноручными подписями на бумажном носителе.

До момента подписания сторонами Извещения , 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 материально 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 замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта в момент их возникновения.

Одновременно стоимость объекта основных средств в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей в соответствии с положениями стандарта "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документарного 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 проведение регулярных осмотров, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, при этом создаются самостоятельные объекты при условии соблюдения критериев признания 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 активом.

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 раздельное 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 , Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов 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 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений отражать в учете с использованием КФО «6».

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)](consultantplus://offline/ref=30F489473598A5ECC09F18B7778603A825029F44FE0F4C766C6A80C25097E8E64701194A49D1CB74G2C);

– справки о стоимости выполненных работ и затрат [(форма № КС-3)](consultantplus://offline/ref=30F489473598A5ECC09F18B7778603A825029F44FE0F4C766C6A80C25097E8E64701194A49D2C874GEC) за месяц и с начала года в текущих ценах;

– договоры на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;

– 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 требованиями   
законодательства.

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 учреждения 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 техническими службами организаций 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 учреждением 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:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного имущества;

б) 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;

в) 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;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) 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 учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

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

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) 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;

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

г) 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 учреждения, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), 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 учреждения, 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 учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

Таким образом, 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](consultantplus://offline/ref=B57E2971D8BCCB4055ADA14433351185D3146E405E033A8FDF80A88DF3D7DFEB603B2FAE206A061ARBHAH) 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, который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка, 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, сформированные на дату составления.

3.32. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов .Инвентарный список применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и непроизведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Ведется материально ответственным лицом учреждения. В Инвентарный список 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;

*Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.*

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

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

* стоимости до 100000 рублей включительно - в размере 100% балансовой стоимости при принятии к учету;
* стоимости свыше 100000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

- На объекты движимого имущества:

* стоимость. свыше 100000 рублей включительно амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
* стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость (переданного) в эксплуатацию объекта основным средств. являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основным средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета.

- На объекты библиотечного фонда:

* стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию;

- На иные объекты основным средств:

* стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче 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, осу-ществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

3.34.Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов .

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 . 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 с произвольной форме.

Отметка о частичной ликвидации и последующем дооборудовании основного средства отражается в Инвентарной карточке . Стоимость ликвидируемых ( разукомплектованных) 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 . В инвентарной карточке учета основных средств ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

Признание объектов не операционной аренды (финансовой) 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)

ДСАП = Е1хК1+ Е2хК2+....,

где Е1, Е2, ... сумма арендных платежей за первый, второй и каждый последующий год (период) действия договора;

К1, К2.... коэффициент дисконтирования для первого, второго и каждого последующего года (периода) действия договора.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

###### Кn= 1/(1+C)n

, где С -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 проводиться, то перечень объектов, подлежащих переоценке устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем. При отражении результатов переоценки учреждение производит перерасчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.35.Учреждение может передавать в личное пользование следующие материальные ценности ( специальную одежду, специальную обувь, форменную одежду, вещевое имущество, одежду и обувь, а также спортивную одежду и обувь). Под личным пользованием понимается использование полученного имущества, в том числе за пределами учреждения, вне продолжительности действующего графика рабочего времени и когда сотрудник учреждения поддерживает в чистоте и осуществляет сохранность материальных ценностей, выданных ему для исполнения своих должностных обязанностей, самостоятельно. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотруд*н*ика, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с забалансового учета.

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

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 учреждением, 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 РФ( земля, недры и иные объекты). 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:

- земля (земельные участки);

-ресурсы недр;

- водные ресурсы;

- некультивируемые биологические ресурсы;

-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 РФ кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты. Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой .

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. Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов производится ежегодно. Непроивзеденные активы, которые относятся к группе "Земля (земельные участки)", а также информация по которым внесена в государственные 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, причем неважно кому возмещаются коммунальные расходы ссудодателю или поставщику услуг напрямую, за исключением случаев, когда:

-медицинская организация пользуется имуществом при выполнении возложенных на нее функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления, по решению собственника (учредителя);

-имущество, получено в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ.

Порядок учета, расчета стоимости права аренды зависит от срока, на который формируется 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).

**Если 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 (как правило, ежемесячно):

– соответствующие счета «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

4.3.Принятие обязательств учреждением осуществлять 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 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 объекта (часть объекта) в пользование.

4.7. Объект учета неоперационной аренды (финансовой) в виде актива, отражается пользователем арендатором в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженностью 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 чета 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 неоперационной (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 веренности в том, что объект учета аренды им будет приобретен, начисление амортизации ( признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к бухгалтерскому учету объекта учета неоперационной 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 (муниципального) 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.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология , сайт и т.п.) .

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 учреждения, 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:

-на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется линейным методом;

-на объекты материальных активов стоимостью до 100000 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 учреждения 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 учреждения, иное движимое имущество учреждения), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, 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 учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

5.8. Создание сайта учреждения относить к нематериальным активам. Установить срок полезного использования – 10 лет.

5.9.К неисключительным правам пользования относить 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 ( например- ОРИД).

Единицей учета является одно наименование ОРИД, используемое на основании открытой лицензии, либо один экземпляр ОРИД ( например- одно рабочее место, где используется программа на основании открытых лицензий). Оценка актива определяется по цене неисключительных прав на аналогичные по функционалу ОРИД, используемых за плату, либо в условной оценке: 1 рубль за единицу.

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 материальных запасов принимаются запасы, являющиеся активами учреждения, отражающие совокупность групп запасов ( материалов, готовой продукции, биологической продукции, товаров и иных материальных запасов), предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, 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 учреждению 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 единица ( реестровая). Исключение составляют продукты питания. Для этой группы 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. По фактической стоимости каждой единицы списываются все материальные запасы, кроме продуктов питания.

Продукты питания списываются по средней фактической стоимости.

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.

Учет материальных запасов осуществляется через программный модуль ЦМТС на платформе Парус -8. Все изменения в данный программный продукт вносятся и корректируются учредителем. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов ( материальных ценностей) на сторону .Подлежащая возмещению виновными сторонами 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 приходятся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса;

- на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытаний с технической приемки;

-на объем незавершенных услуг, работ или их этапов.

В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 010969000 " Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг".

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

6.7.Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя 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 руководителя по административно-хозяйственной части. 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 должна быть определена комиссией учреждения 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) оформляется в случаях перевода материальных ценностей из одной единицы измерения в другую, например:

\*краска эмаль в штуках ( 1 банка \*5 кг) - в килограммы;

\*масло подсолнечное 1 бутылка \* 1 литр - грамм и т.д.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) . Акт приемки материалов составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

Акт приемки материалов 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](consultantplus://offline/ref=44B0F9A99842C501F9A3F4EAA4F9153F5F97D7263C2180A1A448DDA6E73FCB9FEE8E1C0EA20F892744H4J) «Результат приемки груза» [графа 3](consultantplus://offline/ref=44B0F9A99842C501F9A3F4EAA4F9153F5F97D7263C2180A1A448DDA6E73FCB9FEE8E1C0EA20F892A44H5J) «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 и (или) Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения . Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе действующего законодательства. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ ежегодно утверждается приказом руководителя учреждения. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составленных и предоставленных в бухгалтерию.

6.10. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам (размерам) и количеству . Заполнение Книги начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Книге ведутся на основании первичных учетных документов. Работники бухгалтерии ведут учет материальных запасов в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству .Заполнение Карточки начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций, в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно. Карточки печатаются из программного продукта Парус-8 «Бухгалтерский учет» один раз в год (в конце года), либо могут хранить в электронном варианте. Оборотная ведомость по нефинансовым активам печатается из программного продукта Парус-8 «Бухгалтерский учет» ежеквартально по каждому счету в разрезе МОЛ, либо храниться в электронном варианте.

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

6.12. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

**К учету медикаментов** относить медикаменты, перевязочные средства, компоненты, эндопротезы, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и пр.

Учет ведется в суммовом и номенклатурном (детализированном) выражении.

Аналитический учет лекарственных средств (кроме подлежащих ПКУ) ведется в суммовом и номенклатурном (детализированном) выражении по группам ценностей:

-медикаменты -лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т.п.;

-перевязочные средства- марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага, алигнин и т.п.;

- лекарственные средства ( кроме подлежащих ПКУ), отнесенные к группе медикаментов разрешается в бухгалтерском учете учитывать в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах ( наименование, количество, стоимость и т.п.) в подразделении, ответственном за их сохранность (использование) - аптеке учреждения.

Лекарственные средства отпускаются из аптеки МОЛ отделений ( кабинетов) по требованию-накладной в размере текущей потребности в них:

ядовитые лекарственные средства - 5 дневной потребности;

наркотические лекарственные средства - 3 дневной потребности;

все остальные ЛП в 10 дневной потребности.

При изменении потребности выдачи ЛП и в рамках приказов, писем вышестоящих организаций потребность определяется отдельными приказами.

В конце каждого месяца заведующий аптекой формирует отчет аптеки о приходе и расходе медикаментов, перевязочных средств, ИМН, экстемпоральных и расходных материалов в денежном (суммовом) выражении в размере структурных подразделений по форме 11-МЗ. Отчет подписывается заведующей аптекой, проверяется бухгалтером и утверждается руководителем учреждения. После проверки отчета и его утверждения руководителем учреждения. отчет служит основанием для списания бухгалтерией учреждения израсходованных лекарственных средств, расходных материалов и т.п.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов .

Отнесение материальных запасов к той или иной группе счета 0105хх000 находиться в компетенции учредителя учреждения. Отнесение к виду счета производиться в рамках ведения программного модуля ЦМТС на платформе Парус -8.

К учету изделий медицинского назначения относить:

\*шприцы медицинские одноразовые;

\*шовный материал;

\*иглы;

•иглосборники;

\*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.);

•имплатны для остеосинтеза;

\*перчатки медицинские;

•посуда лабораторная (пробирки, чашки петри, пипетки, колбы, цилиндры и т.д.) не предназначенная для использования в научных и учебных целях;

\*штативы лабораторные;

\*принадлежности к дозаторам пипеточные;

\*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.).

Учреждение с учетом организационной структуры вправе распределять между своими подразделениями, в том числе между бухгалтерией и аптекой (аптечным складом), функции по учету материальных запасов (медикаментов), например, в суммовом и (или) номенклатурном (детализированном) выражении, а также перемещать с раздела и подраздела необходимые медикаменты и лекарственные средства внутри склада ( ИМН). Данные операции оформляются бухгалтерской справкой.

Определение первоначальной стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду, партии ) запасов и осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Первоначальную стоимость изготовляемого лекарственного препарата (конкретной лекарственной формы) формировать только исходя из стоимости фармацевтических субстанций, идущих на его изготовление.

Ответственность за сохранность медикаментов и перевязочных средств на складе возложена на заведующую аптекой. С нею заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступающие на склад медикаменты и перевязочные средства отражаются в учете по розничным ценам. Кроме того, по сильнодействующим лекарственным средствам, этиловому спирту, таре (порожняя и занятая лекарственными средствами) ведется предметно-количественный учет .Для этого использовать книгу предметно-количественного учета аптекарских запасов (форма 8-МЗ), страницы которой должны быть пронумерованы и заверены подписью главного бухгалтера . На каждое наименование, фасовку, лекарственную форму, дозировку средств, подлежащих предметно-количественному учету, открывается отдельная страница. Основанием для записи поступивших на склад лекарственных средств служат счета поставщиков, а выданных – требования-накладные, акты или другие документы.

Списание медикаментов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов.

Этиловый спирт подлежит предметно-количественному учету. В учреждении его учет может осуществляться в граммах , (в переводе на 1 кг), килограммах. Единицы объема могут быть указаны по [строке](consultantplus://offline/ref=238517E4B1B011A29416EE16606FA4B8EA5B70439025F46FA49FDE8F241E9129D16D64C2AE52FA16f51FL) «Наименование» только в виде справки в требовании-накладной.

При применении [Норм](consultantplus://offline/ref=D3474F9C0CF3B61D7EA854A2B9C8C6B9FB42F6CBCF7DE2B7C3854C2E3F3EA38393A66276E608EFr122L) естественной убыли в отношении этилового спирта следует руководствоваться действующим законодательством.

Если в учреждении имеются медикаменты с истекшим сроком годности, то их необходимо списывать с учета. Основанием для списания являются оформленный акт о списании материальных запасов , на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, и акт об уничтожении лекарственных средств, подписанный специализированной организацией.

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относить на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, учреждению следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

**Учет продуктов питания** вести на счете«Продукты питания – иное движимое имущество» в структурном подразделении учреждения – пищеблоках.

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной). Товарная накладная поступает от материально ответственного лица в бухгалтерию учреждения после того, как материально ответственное лицо отразит все поступившие согласно товарной накладной продукты питания в Книге учета материальных ценностей.

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя). При наличии расхождений составляется акт приемки материалов (материальных ценностей).

Если продукты питания поступают без документов, акт приемки материалов является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям, сортам в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги.

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований товарных позиций, то расходы на их доставку (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования продуктов питания в их общей стоимости.

Во время приемки продуктов питания на склад (кладовую) учреждения должна производиться проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, перечень которых указан в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка приостанавливается и продолжается уже в присутствии комиссии, назначенной руководителем организации. В этом случае должен быть составлен акт приемки материалов (материальных ценностей). В данной [форме](consultantplus://offline/ref=9FA92D1031CECE6B8E71364D732CA8D9435BA2F6FB4DA92F1E31940D61096D73DE0622FBF55A312Ft2U9M) должны быть отражены все выявленные расхождения. Акт будет являться юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

Аналитический учет продуктов питания, приобретенных за счет субсидий, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средств ОМС ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в [Оборотную ведомость](consultantplus://offline/ref=B4D0794F369FE1116231628B022A0923AD78D2B1A21C57A6921032BB2B88928FAB3CF3A1911CBE5BdFD) по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в [Оборотной ведомости](consultantplus://offline/ref=B4D0794F369FE1116231628B022A0923AD78D2B1A21C57A6921032BB2B88928FAB3CF3A1911CBE5BdFD) по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Оборотная ведомость по нефинансовым активам печатается из программного продукта Парус-8 «Бухгалтерский учет».

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания .

Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. По окончании месяца в ведомости подводятся итоги. Допустимо округление веса.

В структурных подразделениях составляется меню на следующий день, а затем исходя из числа довольствующихся, рассчитывается количество продуктов, которое необходимо получить на складе.

Меню-раскладка составляется согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается заместителем главного врача учреждения.

Меню-требование на выдачу продуктов питания служит основанием для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. Меню-требование составляется на основании итоговых данных Меню-раскладки.

Закладка продуктов осуществляется комиссионно.

Требование-накладная оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад, а также для выдачи сухого пайка работникам, работающим на выездных объектах. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат». Учреждение вправе принять решение о переходе на аутсорсинг питания и заключить договор со специализированной организацией.

**В составе горюче-смазочных материалов** учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя учреждения. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Базовая норма расхода топлива устанавливается в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии. Утвержденные значения базовых норм расхода топлива могут быть увеличены (например, при работе автотранспорта в зимнее время года, в городской густонаселенной местности, в горной местности, на дорогах со сложным планом; при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта; при использовании кондиционера или установки «климат-контроль» во время движения автомобиля) или уменьшены (например, в случае работы автомобиля на дорогах общего пользования за пределами пригородной зоны на равнинной слабохолмистой местности).

Для автомобилей нормативное значение расхода топлива рассчитывается в соответствии с нормативными документами Минтранса и законодательства РФ.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров .Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

В ходе проверки выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (у не используемых длительное время автомобилей – сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Превышение расхода ГСМ над нормой расхода, рекомендованной Минтрансом, требует проведения соответствующей проверки и выявления причин перерасхода. При наличии объективных причин списание перерасхода производится по распоряжению руководителя учреждения.

Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации служебного автомобиля по вине водителя учреждения, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету. С целью контроля за расходованием бензина учреждение использует литровые талоны. Учреждение заключает с поставщиком бензина договор на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива. В договоре указывать марки автомобилей, их государственные регистрационные номера, а также установить ежемесячный лимит заправки для каждого автомобиля. Для осуществления заправки водителям выдаются литровые талоны.

В сроки, определенные договором, поставщик топлива представляет учреждению отчет, который содержит данные об отпущенных по талонам ГСМ (в разрезе госномеров автомобилей и ФИО водителей), количестве, марке, стоимости отпущенного бензина. Кроме того, в отчете отражаются дата, время, место заправки.

В бухгалтерии по окончании месяца сверяются данные этого отчета поставщика с данными путевых листов водителей автотранспорта.

Акты списания ГСМ, предоставляются в бухгалтерию в конце месяца.

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

Списание ГСМ по автомобилям оборудованным системой ГЛОНАСС и датчиками уровня топлива могут осуществляться с учетом показаний навигаторов по пройденному километражу (в путевом листе отражаются данные километров спидометра, для подтверждения километров по данным ГЛОНАСС к путевому листу прикладывается ежедневный отчет статистики) . Списание ГСМ производится не более нормы расхода ГСМ, утвержденной приказом учреждения. В данном случае при использовании навигационной системы показания спидометра рассматриваются как аналитические данные для контроля процента отклонения от показаний пробега ГЛОНАСС. Ведется отдельный анализ изменений уровня топлива по показаниям датчиков и системы ГЛОНАСС. ( программный продукт - Виалон.про.). Ответственный за контроль за использованием системы ГЛОНАСС назначается отдельным приказом. Все сливы, указанные в данной системы, а также изменения графика уровня топлива без предоставления аргументированного пояснения в письменной форме считается недостачей. Удерживается сумма недостачи с виновного материально-ответственного лица.

**Учет строительных материалов** производится в соответствии с Положением по учету строительных материалов.( Приложение № 17).

**Учет мягкого инвентаря** осуществлять с учетом требований нормативных документов.

К мягкому инвентарю относятся:

– белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

– постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

– одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

– обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

– спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

– прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты утвержденных коллективным договором, либо другим документом.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в карточках учета выдачи имущества в пользование.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 22 Приказа № 290н).

Стоимость специальной одежды единовременно списывается с балансового учета в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам с отражением операций по дебету забалансового счета- 27 по соответствующему КФО.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя 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 должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется Акт о приемке материалов .

Материально ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам, размерам и количеству.

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Выдача специальной одежды и обуви наряду с оформлением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения сопровождается также соответствующими записями в Карточке учета выдачи имущества в пользование

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду. Прием спецодежды на склад оформляется Требованием-накладной) в трех экземплярах.

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то комиссия учреждения определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу, о чем делается запись на отдельной карточке с пометкой «дежурная».

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Непригодность использования постельного белья определяется комиссией по списанию материальных запасов, назначаемой руководителя учреждения, по мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. Комиссией производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

Предметы мягкого инвентаря, выбракованные для списания, подлежат распорке (разборке) в присутствии комиссии по списанию. В акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря указываются наименование и количество распоротых (разобранных) предметов, количество или масса полученного лоскута, деталей, фурнитуры, ветоши и утиля. Ветошь приходуется по справедливой стоимости согласно решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), в двух экземплярах и утверждается руководителем учреждения. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Функциями комиссии в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря являются:

а) непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

б) определение причин выхода из строя (моральный, физический износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

г) определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд учреждения;

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу.

Истечение срока носки в некоторых случаях не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) учреждения, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основанием для отражения таких операций в бухгалтерском учете служит Карточка (книга) учета выдачи имущества в личное пользование.

К такому имуществу относится:

– форменная одежда;

– спортивная одежда;

– специальная одежда;

– специальная обувь;

– вещевое имущество;

– прочий инвентарь.

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

Возвращенный работником (сотрудником) мягкий инвентарь отражается на забалансовом счете «27» у МОЛ, заведующий складом (кастелянша).

Работодатель за счет собственных средств обязан организовать надлежащие хранение и уход: своевременную химчистку, стирку, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря. Если в учреждении нет технической возможности для проведения мероприятий по уходу, они выполняются организацией, привлекаемой со стороны по гражданско-правовому договору.

Учреждение вправе разработать и утвердить в своих структурных подразделениях правила учета мягкого инвентаря, включая правила осуществления маркировки.

**Учет запасных частей.**

Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным 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.

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

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

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. Такое движение шин между структурными подразделениями учреждения оформлять накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (требованием-накладной ).

Внутреннее перемещение по счету осуществлять также при передаче на другой автомобиль; при передаче другому материально – ответственному лицу вместе с автомобилем.

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 34Х «Увеличение стоимости материальных запасов» и учитываются на счете «Прочие материальные запасы».

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 или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов.

**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 в учреждении 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.

Движение посуды в учреждении отражается на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

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 также относятся:

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, посуда и иные материальные запасы и др. Отнесение по группам материальных запасов осуществляется учредителем в программном продукте «Парус 8» - в модуле «ЦМТС».

**Готовую продукцию** принимать к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на основании Требования – накладной .

По окончании месяца определять фактическую себестоимость готовой продукции. Принятие к бухгалтерскому учету разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции оформлять на основании Бухгалтерской справки .

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

6.13. **Учет товаров** вести на счете «Товары к реализации» и «Торговая наценка».

Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Учреждения, осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

Суммы торговых наценок (скидок) по товарам, реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года.

6.14. Товары, переданные на реализацию, учитывать по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки.

Увеличение стоимости товаров для реализации за счет наценки оформляется Бухгалтерской справкой с приложением Приходной накладной из программного продукта «Е-Фарма» .

Перемещение товаров для реализации и наценки оформляется Требованием-накладной с приложением номенклатурного реестра Перемещение из программного продукта «Е-Фарма» .

Разукомплектация товаров для реализации оформляется Бухгалтерской справкой с приложением Акта разукомплектации из программного продукта «Е-Фарма».

Изменение розничной цены товаров для реализации оформляется Бухгалтерской справкой с приложением Акта переоценки из программного продукта «Е-Фарма» .

Списание реализованных товаров по розничной цене оформляется Бухгалтерской справкой с приложением Товарного отчета из программного продукта «Е-Фарма» .

Списание сумм торговой наценки по реализованным товарам оформляется Бухгалтерской справкой с приложением Товарного отчета из программного продукта «Е-Фарма» отражается записью методом «красное сторно».

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными учреждением размерами сумм наценок (скидок) на соответствующие товары.

В учете учреждения расчет торговой надбавки осуществляется по программе «Е-Фарм»- обслуживающая организация ООО»Спарго-технологии». Все торговые надбавки на лекарственные препараты Списка ЖНЛС устанавливаются в рамках действующего законодательства и регламентированы Положением о розничных аптечных пунктах. Допускается система скидок на товар с ограниченным сроком годности, в рамках акций или с целью обеспечивания населения города в эпидсезон лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения.

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

Изделия медицинского назначения ( шприцы медицинские одноразовые, шовный материал, системы одноразовые для переливания инфузионных растворов и крови, иглы инъекционные, шпатели, иглосборник, катетеры, зонды, перчатки медицинские, шапочки медицинские, маски, бахилы, халаты медицинские одноразовые, комплекты хирургические одноразовые, простыни одноразовые, реагенты) в рамках формирования учетной политики ДОЗН КО и отстройки программного продукта ЦМТС, Парус -8 учитываются в составе счета 010531000.

К прочим материальным запасам относятся:

- 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, приводы, разъемы, ролики, лотки, корпус системного блока и др. комплектующие, комплекты для обслуживания оргтехники;

-химические реактивы для лаборатории;

-печатная и книжная продукция;

-средства дератизации , дезинфекции;

-средства моющие, чистящие;

-посуда;

-возвратная или обменная тара;

-игрушки;

-косметическая продукция;

-инвентарь для хозяйственных служб;

-драгоценные и другие металлы для протезирования;

-радиоматериалы и радиодетали, фото принадлежности;

-хозяйственные материалы: батарейки, лампочки, клеенки, коврики, держатели полотенец, дозаторы и защелки менее года со сроком эксплуатации менее года, замки и защелки, ключи и т.д.;

- материалы для учетных целей и научно-исследовательских работ;

-инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, передающиеся в личное пользование;

- посадочный материал, инструмент для посадки;

-швейные изделия: иголки, нитки, булавки, клеевая паутинка, линейки и ножницы портняжные и т.д.;

-иные материальные запасы не вошедшие в другие группы.

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

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

- воду используют для питания определенного контингента граждан ( детей в садах, больных в мед. учреждении и т.д. - 342 КОСГУ;

- воду используют в учреждении, в функции которого не входит обеспечение питанием граждан - 346 КОСГУ.

- В учреждении нет системы централизованного питьевого водоснабжения - 349 КОСГУ.

- В учреждении есть заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора, что вода центрального водоснабжения не пригодна для питья - 349 КОСГУ.

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

02- для безвозмездно полученных материальных запасов;

22- для материальных запасов, полученных в рамках централизованного снабжения.

6.18. Учет медикаментов по льготе населения, а также по рецептам отпускаемым пациентам из аптек, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

6.19. Аналитический учет по забалансовому счету 02 "Материальные цеености на хранении" ведется в разрезе следующих объектов имущества:

- материальные ценности не соответствующие критериям актива;

-материальные ценности принятые на хранение, в переработку;

- материальные ценности, списанные с баланса- до момента демонтажа или ликвидации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов;

- медикаменты( ИМН, расходные материалы) по 100% льготе для населения;

- медикаменты ( ИМН, расходные материалы) по 50% льготе для населения;

- медикаменты для населения (адресные/муниципальные).

6.20. Аналитический учет по забалансовому счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе конрагентов (учреждений-грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

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

7.1.Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по видам работ, услуг, готовой продукции:

7.1.1. В рамках выполнения государственного (муниципального) задания:

7.1.2. В рамках приносящей доход деятельности:

7.1.3. В рамках средств ОМС:

7.2.Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяется счет «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет по счету организован по видам работ, услуг, готовой продукции.

В учреждении аналитический учет по счету 4109602хх, 7109602хх организован в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету 2109602хх – в соответствии с разделом и подразделом расхода.

По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109хх000 не применяется.

При калькулировании фактической себестоимости услуг для прямых затрат применяется способ прямого расчета ( фактических затрат).

В учреждении учет прямых расходов отражается в разрезе КОСГУ.

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 может организовывать 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.При изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы оформляются на основании первичных учетных документов – Бухгалтерской справки с приложением расчета их распределения .

Учреждение применяет следующий способ распределения затрат: прямой.

7.5.Осуществлять раз в год закрытие счета 0109602хх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2, КФО 7 на счет 04011013х «Доходы текущего финансового года» в разрезе номенклатуры.

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах с КФО «2» и «4» отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах 5с КФО «5» и «6» отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

В учете отражать начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерскими 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 (муниципального) задания, признание доходами текущего года (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 соглашений, заключенных учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

8.2. На счете с КФО «3» учитываются средства во временном распоряжении. 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);

– денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

– денежные средства, оплаченные населением города по 50% областной льготе в рамках договоров по обеспечению ЛП льготной категории граждан.

8.3. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу [п. 351](consultantplus://offline/ref=DE2570AE7ED39D040CD67822BDFA67023A3234293F6ACF884A1EC62A8EA4AF4680EDC141BAb25BJ) Приказа № 157н 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 работника организовать следующим образом:

* в платежном поручении указать, что данные суммы 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 ( если такие расчеты производятся через карты безналичным расчетом).

8.4. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражать на счете 020123000 «Денежные средства в пути», при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день .

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

Движение по счету 020123000 осуществлять при наличии следующих операций:

• Выбытие денежных средств из кассы учреждения при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт) ;

• Выбытие денежных средств из кассы учреждения при передаче наличных денежных средств инкассаторам;

* Проведение операций по приему оплаты услуг (товаров, работ), с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения;
* Проведение операций по приему возвратов дебиторской задолженности с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения.

8.5. Операции по кассе вести на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением, утвержденным руководителем учреждения.

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

Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

8.6. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, талоны на питание, электронные билеты, проездные билеты – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе учреждения.

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

Почтовые марки и конверты с марками по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Срок отчета об израсходованных марках и конвертах с марками до \_\_25\_\_ числа, месяца, следующего за отчетным. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Железнодорожные билеты и авиабилеты после приобретения сдаются подотчетным лицом в кассу учреждения. При наступлении срока, выдаются в подотчет по расходному кассовому ордеру.

Путевки распределяются между нуждающимися по медицинским показаниям сотрудниками и выдаются им по расходному кассовому ордеру.

По возвращении из санатория или дома отдыха сотрудники представляют авансовые отчеты с приложенными к ним корешками путевок.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Ведомостью расхождений по результатам инвентаризации, а также Актом о результатах инвентаризации.

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

Руководитель организации 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.

Указанному работнику руководителем организации создаются условия, обеспечивающие сохранность бланков.

Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под роспись ответственного лица.

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.

Бланки строгой отчетности- материальные запасы однократного применения принимаются на баланс на счет 105.06 " Прочие материальные запасы".

В момент выдачи МОЛ списываются с баланса в расходы и отражаются на забалансовом счетет 03 «Бланки строгой отчетности», раздельно по видам деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк/ либо по цене приобретения. БСО учитываются забалансом до момента их оформления, передачи по назначению либо списанию ( уничтожению).

К бланкам строгой отчетности в учреждении относятся:

– трудовые книжки и вкладыши к ним;

– аттестаты;

– дипломы;

– бланки удостоверений;

– квитанции;

- рецепты;

- родовые сертификаты;

- больничные листы;

- прочие.

8.8. Структурные подразделения , оборудованные кассовыми аппаратами, организуют учет денежных средств через ККТ в соответствии с Законом № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» и на основании Положения о розничных аптечных пунктах.

9. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

##### 9.1 РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1.1.При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется Гражданским [кодексом](consultantplus://offline/ref=D10983017797AE5949C3D3ADC29FD2D6A0B7A6DEBE3D49697631339ED2PFNBD) РФ, Законами РФ, локальными актами учреждения . Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

Размер платы учреждения определять на основании расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания данной услуги, с учетом требований к качеству оказания услуг и конъюнктуры рынка. Предоставление скидок осуществлять в соответствии с действующим в учреждении Положением.

9.1.2.Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

9.1.3.Учет расчетов с покупателями вести на счете 0205ХХ000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

В случае оказания услуг длительного характера( долгосрочного характера, срок которых превышает финансовый год), использовать счет 04014х131 «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг. 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;

-одной конкретной длящейся услуги, например: проведение операции;

-комплексной длящейся услуги, например: проведение профосмотра.

В отношении платных услуг, по которые срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные периоды, учреждение применяет положения СГС "Долгосрочные договора".

В случае исполнения договора строительного подряда учреждение определяет процент исполнения договора в целях признания доходов в текущем периоде, как соотношение расходов, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом.

9.1.4. В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду, относить на [121](consultantplus://offline/ref=960CF82D9DEBED0DA9E9D3D7AC310E97A41FC3B54FFF7F987F2904C43A9EFC415F93D2078DB2C2C631z7D) «Доходы от операционной аренды» КОСГУ. Доходы от финансовой аренды отражать по КОСГУ 122 » Доходы от финансовой аренды». Учреждение вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, только по согласованию с учредителем и по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить 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. К таким же доходам от компенсации затрат относятся:

- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении;

-плата персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;

-доходы, взимаемые в возмещение компенсации затрат, связанных с сохранением среднемесячного заработка работникам военно-медицинских комиссий;

-доходы, взимаемые в возмещение компенсации затрат, связанных с предоставлением услуг по зубопротезированию;

-доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;

- доходы , поступающие в возмещение затрат за обучение, при увольнении работника и не выработавшего определенный срок после обучения;

- возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов вне рамок договора аренды, имущественного найма или договора безвозмездного пользования;

- иные прочие доходы от компенсации затрат.

9.1.6.Доходы от реализации металлолома и макулатуры отражаются на счете 020574000. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования .

При реализации стоимость металлолома (макулатуры) списывать на основании акта о списании материальных запасов .Реализация имущества самостоятельным видом платной деятельности не признается, поэтому указывается 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).

9.1.7.Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия. 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 и пеней, неустоек, возмещения ущерба ( дата вступления в силу решения суда, предъявление требования уплатить неустойку по контракту). Величина дохода- сумма, указанная в документах.

9.1.8.Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий [подстатья 174](consultantplus://offline/ref=BFCD3E3C57D8C181B865E892763755DDA2F73D66355F495F8F2B7D2C57F1D3B50DC383E7200D7B32U1UBE) «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.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой .

9.1.9Денежные 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 деятельности обеспечения, по которому активы учитывались. В части возмещения ущерба имуществу: если ущерб связан с недостачей нефинансовых активов, которую выявили при инвентаризации, применяется счет 209.70. В противном случае, когда ущерб не связан с деятельностью ответственных сотрудников учреждения, расчеты ведутся на счете 209.44.

9.1.10.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 ( увеличения денежных средств).

9.1.11. В сумме предоставленных учреждению субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий. Доходы от безвозмездно полученных работ и услуг в учете не отражаются, информация о таких работах и услугах раскрывается в пояснительной записке.

9.1.12. Расчеты по административным штрафам, зачисляемым в бюджет ведется 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".

9.1.13. Невыясненные поступления до уточнения платежа или возврата временно учитываются на основании выписки из лицевого счета по одноименной статье 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 ( например при зачислении УФК на 32 лицевые счета по кодам поступлений 120, 140, на 31 лицевой счет по кодам 120,130,140).

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

-40141-доходы будущих периодов к признанию в текущем году

-40149- доходы будущих периодов к признанию в очередные годы.

9.2. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

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

9.2.2.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.

9.2.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется в учреждении Положением о служебных командировках и положением о выдаче денег в подотчет, а также действующим законодательством.(Приложение № 8)

9.2.4. Не возвращенная в установленный срок дебиторская задолженность по результатам инвентаризации отражается в бухгалтерским учете записью на основании Бухгалтерской справки.

Отсутствие возврата подотчетной суммы на отчетную дату может быть по причине:

– нахождения лица в командировке (когда период командировки приходится на межотчетный период);

– увольнения подотчетного лица (при увольнении с него не была удержана сумма задолженности);

– смерти подотчетного лица.

9.3. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.

9.3.1. Оплата дополнительных выходных по уходу за ребенком инвалидом и пособия на погребения отражаются согласно нормативных документов Минфина.

9.3.2. Для учета расчетов по штрафам и пеням применяются те же счета, что и для соответствующих платежей.

9.4. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА И РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

9.4.1. 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](consultantplus://offline/ref=B65262C4154A9C22DD5319F8B4CAB308EAF3DAFB24EE8FBABDDA57619CA8A6D92D877A7D9BDC751CcBE2G) Российской Федерации;

– признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=B65262C4154A9C22DD5319F8B4CAB308EAF3DBF220E58FBABDDA57619CA8A6D92D877A7D9BDC7F19cBE2G) «О несостоятельности (банкротстве)» – 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.

9.4.2. 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.

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

9.4.4. 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 лицевые счета учреждения.

9.4.5. Взаимозачет встречных однородных требований ( при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производиться с согласия поставщика ( исполнителя), полученного в письменной форме на основании ст. 410 ГК РФ.

9.4.6. На счете 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательств, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возвратом;

- при осуществлении некассовых операций.

9.4.7. В Табеле учета использования рабочего времени регистрируются случаи фактического использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка..

9.4.8. Претензии, ( штрафы, пени, неустойки) предъявляемые в досудебном порядке подрядчику( исполнителю), нарушившему условия договора(соглашения) отражаются в момент возникновения требований к их плательщикам. Основанием для начисления такой претензии служит Бухгалтерская справка.

10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

10.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

10.2.Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу .

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

Начисление дохода текущего года в виде субсидий на выполнение гос. задания осуществляется на основании отчета о выполнении гос. задания( фактические доходы).

10.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000«Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

10.5.Учет расходов будущих периодов вести на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражать расходы, связанные:

-неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;

-со страхованием имущества, гражданской ответственности;

-выплатой отпускных;

-добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- получением сертификата ЭЦП;

-иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

10.6.Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями [статьи 170](consultantplus://offline/ref=62256F6E145A1FDFDAD09409E6E84ED182C3DEE9580BA1C336798170DA80D66834A498FF10C5U8G) Жилищного кодекса РФ, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражать в корреспонденции со счетом 040150000 «Расходы будущих периодов». Списание сумм взносов, осуществляется на основании информации (сведений), которая должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и владельцем специального счета, либо региональным оператором по требованию (запросу) собственников помещений.

В целях ведения учета по объектам: расходам, возвратам ранее произведенных отчислений в фонд капитального ремонта, а также результатам списания расходов будущих периодов в случае выбытия объектов (квартир в многоквартирных домах), в том числе в связи со сменой собственников (приватизацией), организовать аналитический (управленческий) учет на забалансовых счетах по каждому объекту (помещению в многоквартирном доме или многоквартирному дому).

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета следует отражать в корреспонденции со счетом 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

10.8.На счете [040150000](consultantplus://offline/ref=04DC95437D445E1F279FCE8C60144531B128FFD44EA8A5E8D463C661B41EC13A1E47280F6B971C35GEh7H) «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные в том числе с выплатой отпускных, которые оплачены в текущем отчетном периоде, но фактически работник за них не отработал.На счете [040150000](consultantplus://offline/ref=04DC95437D445E1F279FCE8C60144531B128FFD44EA8A5E8D463C661B41EC13A1E47280F6B971C35GEh7H) «Расходы будущих периодов» также могут отражатся расходы, связанные с подпиской учреждения, при условии не выставления ежемесячных документов, подтвержающих долю расходов.

10.9.В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждение может создавать резерв предстоящих расходов. Резерв может формироваться по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, технического обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

– иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации учреждения;

3) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;

4) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска следует учитывать: утвержденный [график отпусков](consultantplus://offline/ref=EF878EAE27EC65F2BCCF92BE871283796B4442ECF63ABF261F31E7F5846C29562F9B9240B6840DBE5AI), различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников.

11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

11.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

1) в разрезе финансовых периодов:

050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным».

2) в разрезе объектов учета:

050201000 «Принятые обязательства»;

050202000 «Принятые денежные обязательств»;

050207000 «Принимаемые обязательства»;

050209000 «Отложенные обязательства».

11.2. В показатели **принятых обязательств** текущего финансового года включаются:

а) обязательства по предоставлению в текущем финансовом году средств, предусмотренные условиями заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году;

б) обязательства по оплате труда;

в) обязательства по выплате работникам учреждения командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных, разъездных и т.п.) в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

В показатели **принятых денежных обязательств** текущего финансового года включаются:

1) в части расчетов с контрагентами, за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, в разрезе получателей авансовых платежей – юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов):

– на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 (разница дебетовых оборотов, отражающих получение контрагентами денежных средств, и кредитовых оборотов, отражающих возвраты выданных в текущем периоде авансовых платежей и (или) зачеты авансовых платежей в оплату начисленных (принятых) в текущем периоде обязательств) – предоставленные в текущем периоде авансовые платежи по принятым обязательствам за минусом произведенных возвратов указанных авансовых платежей. Остатки выданных авансовых платежей, числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 020600000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 – начисленные (принятые) денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем (отчетном) финансовом году. Кредитовые и дебетовые обороты, отражающие увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет в показатели принятых денежных обязательств за текущий период не включаются;

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000, 030402000, 030403000 – исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет;

2) в части расчетов с подотчетными лицами в разрезе контрагентов (подотчетных лиц):

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 за минусом кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные подотчетными лицами денежные средства (вне зависимости от способа выплаты) за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей;

– на основании дебетовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000 – полученные в текущем периоде подотчетными лицами денежные средства в возмещение перерасходов прошлых лет.

Остатки выданных авансовых платежей подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 020800000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются;

3) в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302730 – 030313730) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302830 – 030313830) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 030300000, а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

11.3. В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии.

11.4. Для учета объема прав на принятие бюджетным учреждением обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета:

050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

050620000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

11.5. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным руководителем учреждения Положением о санкционировании.(Приложение № 11)

12. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА.

12.1 Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения ( деятельности):

2- собственные доходы,

3- средства временного распоряжения;

4- субсидия на выполнение государственного задания;

5- субсидии на иные цели;

6- субсидии на капитальные вложения;

7- средства ОМС.

12.2. На забалансовом счете 01»Имущество, полученное в пользование»» учитываются:

- имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе), КОСГУ, МОЛ и места нахождения.

12.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»» учитываются:

- материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов;

- материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку;

- материальные ценности, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в госсобственность;

- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству РФ вещественными доказательствами;

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физичнским или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения),МОЛ, КОСГУ.

12.4. На забалансовом счете 03»Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;

-справки о смерти ф. № 106/у-08;

-справки о перинатальной смерти;

-квитанции строгой отчетности ( ф. 0504510);

-листки временной нетрудоспособности;

- и другие.

Учет бланков листков нетрудоспособности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листков нетрудоспособности, их учета и хранения.

Учет бланков строгой отчетности ведется в условной оценке : 1 бланк - 1 рубль, если не известна цена приобретения.

12.5.На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры. Выбытие с забалансового счета производится на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих замены с приложением Бухгалтерской справки. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, транспортных средств, по видам материальных ценностей и их количеству.

12.6. Учет банковских гарантий осуществляется на забалансовом счете 10.

12.7.Учет основных средств на счете 21 « Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию оборудования стоимостью до 10000 рублей купленного , начиная с 01.01.2018 года, и стоимостью до 3000 рублей, приобретенного до 31.12.2017 года. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе МОЛ по наименованию и количеству объектов.

12.8. Учет материальных ценностей , полученных по централизованному снабжению отражается на забалансовом счете 22.

12.9.Учет основных средств на счете 25 « Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется по балансовой стоимости объектов (части объектов) переданных учреждением в операционную аренду (возмездное пользование). Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения по видам имущества, количеству и стоимости.

12.10.Учет основных средств на счете 26 « Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется по балансовой стоимости объектов (части объектов) переданных учреждением в операционную аренду (безвозмездное пользование). Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения по видам имущества, количеству и стоимости.

12.11. На забалансовом счете 27 « Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам ( сотрудникам)» учитываются халаты, медицинская одежда и костюмы, изделия медицинского назначения, полотенца, защитная одежда, бушлаты, майки и другие ТМЦ выданные для работников в целях ( личного) служебного пользования. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.