

Государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области
«Психиатрическая больница № 6»

ПРИКАЗ

«30» декабря 2021 г.

№ 477-03

Об утверждении учетной политики учреждения на 2022 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету приказываю:

1. Утвердить Учетную политику ГАУЗ СО "ПБ N 6" для целей бухгалтерского и налогового учета.

3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2022 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.

Главный врач



Плахоцкий В.И.

Утверждаю:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ № 6»
Плахотский В.И.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2022 год

В целях постановки ведения бюджетного учета в соответствии с требованиями нормативных актов, Инструкцией по бюджетному учету, Приказ Минфина № 183н от 23.12.2010 года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику учреждения и применять ее с 1 января 2022 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке изменений и дополнений.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"(далее - Инструкция N 157);

Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями);

Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

Приказ Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 241н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы";

Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";

Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";

Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н СГС "Нематериальные активы"
Приказ Минфина России от 28.02.2018 г. № 34н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность";
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям";
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Информация о связанных сторонах", утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н;
Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты";
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 N 126н.
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы", утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 N 310н (далее - Стандарт "Биологические активы");
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утв. приказом Минфина России от 30.10.2020 N 254н (далее - Стандарт "Метод долевого участия");
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 30.10.2020 N 255н (далее - Стандарт "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность");
Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам", утв. приказом Минфина России от 29.09.2020 N 223н (далее - Стандарт "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам");
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утв. приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н (далее - Стандарт "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции").

1. Общие положения

1.1 Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

1.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения. Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.5. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- поступлению, выбытию активов (приказ № 1-03);
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта (приложение 13);
- комиссии для проведения ревизии кассы (приложение 8);
- комиссия по списанию израсходованных бланков листов нетрудоспособности (приложение 11)

1.6. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности:

- кладовщик
- заведующий хозяйством
- кастелянша
- сестра-хозяйка
- старшая медицинская сестра
- кассир
- водитель
- начальник объединенных служб
- агент по снабжению
- главная медицинская сестра
- медицинская сестра (по получению и выдаче бесплатных лекарственных средств в диспансерном отделении №2)
- заведующая аптекой – провизор
- ведущий специалист материально-технического снабжения
- шеф-повар
- начальник отдела информатизации и ввода данных

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

1.7. Перечень должностей сотрудников, которые получают корреспонденцию:

- Ул.Профсоюзная,77а (юридический адрес) - бухгалтер, направляет на регистрацию заведующей канцелярией
- Ул.Народной Воли,63 (фактический адрес) – заведующая канцелярией

Регистрация корреспонденции осуществляется по ул.Народной Воли,63 заведующей канцелярией.

1.8. Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов утверждается ежегодно в Приказе № 1-03.

1.9. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя. Основание: Положение ЦБРФ №373 от 12.10.2011, указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

Кассовые операции ведутся в кассе - кассиром, назначаемым приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У)

1.10. При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью.

Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 10 процентов (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в приложении № 2.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.11. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

Лицом, ответственным за принятие решения об отражении операции после отчетной даты, является главный бухгалтер. Событие после отчетной даты - факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой отчетности) за отчетный год. Предельным сроком, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, является дата – 20 января (до сдачи годовой бухгалтерской отчетности в Министерстве здравоохранения Свердловской области). Первичные документы, полученные после вышеуказанной даты, включаются в показатели следующего отчетного года. Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.12. Формы первичных учетных документов

Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Приложение № 1.

Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, утверждаются главным врачом ГАУЗ СО ПБ №6.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются графиком документооборота. Приложение № 17.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается : - датой выставления документа;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете: - датой выставления документа;
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.13. ГАУЗ СО ПБ №6 как благополучатель принимает все виды пожертвований на ведение Уставной деятельности и ведет учет благотворительных пожертвований.

Целевые поступления (пожертвования) ГАУЗ СО ПБ №6 получает безвозмездно (по договору пожертвования, акту приема-передачи); использует и тратит по целевому назначению (отчет жертвователю о целевом назначении в 2-х экземплярах, один из которых прилагается к договору о пожертвовании как документ, подтверждающий выдачу в эксплуатацию) на ведение Уставной деятельности ГАУЗ СО ПБ №6; пожертвования учитываются отдельно по ИФО «Пожертвование», поэтому целевые поступления (пожертвования) не облагаются налогом на прибыль (письмо Минфина России от 31 октября 2005г № 03-03-04/4/74).

1.14. В связи с отдаленностью и расположенностью в разных районах города отделений больницы производить сбор средств по платным услугам через контрольно кассовую технику кассирам отделений по адресам:

Славянская,25: наркологическое отделение

Ул. Профсоюзная, 77а: диспансерное отделение №1, дневной стационар №1, психиатрическое отделение №1, 5;

Ул. Народной Воли,63: кабинет платных услуг

психотерапевтическое отделение;

Пер. Кустовой,14: психиатрические отделения № 2, 3, 6, 7, диспансерное отделение № 3, дневной стационар №3;

На период отсутствия кассиров (старших медицинских сестер) обязанности возлагаются на исполняющего обязанности кассира.

Финансовый отчет (гашение) производить ежедневно в конце рабочей смены. Денежные средства за отчетный день сдаются всеми отделениями больницы кассиру больницы на следующее утро согласно финансового отчета-гашения. Инкассация производится по адресу: пер.Кустовой,14 согласно договора в 15-00 часов с понедельника по пятницу.

1.15. Для осуществления эффективной деятельности больницы, для поддержания связи с отделениями больницы и координации работы разрешить использование сотовой связи:

а)приемное отделение по договору с ООО «Екатеринбург-2000». Оплата безналичным расчетом ежемесячно. Предельная сумма по номеру устанавливается в размере 1600 рублей;

б)инфекционное отделение по договору с ПАО «МТС». Оплата безналичным расчетом ежемесячно. Предельная сумма по номеру устанавливается в размере 2500 рублей;

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение №2), разработанного на основе приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 299н.

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

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Перечень используемых забалансовых счетов: приложение № 2.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.2. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

– 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 – услуги, оказываемые по программе ОМС;

В 15-17 разрядах указывается код вида расходов, утвержденный Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в котором предусмотрена детализация расходов по оплате обязательств по кодам видов расходов (КВР):

- 111 – фонд оплаты труда
- 112 – иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ
- 119 – взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда
- 243- Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества
- 244 – прочие закупки товаров, работ, услуг
- 851 – уплата налога на имущество, земельного налога
- 852 – уплата прочих налогов, сборов
- 853 – уплата иных платежей
- 831 – исполнение судебных актов РФ

Установить, что новые требования к ведению аналитического учета введенные Приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н» применяются при ведении бухгалтерского учета с 01 января 2021 года и составлении отчетности на 01 января 2022 года. аналитические коды в 15-17 разрядах указываются «000» номера счета по учету нефинансовых активов: 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000;

В аналитике указывается соответствующий код КОСГУ (в соответствии Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

Организация дополнительного аналитического учета:

Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 101 00 000, 0 111 00 000 и забалансовым счетам 25, 26:

- "Операционная аренда";
- "Льготная аренда";
- "Безвозмездное пользование" - счет 26.11

(Основание: п.п. 7, 51, 56 СГС "Основные средства")

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе источников финансового обеспечения деятельности;

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Учет объектов аренды при безвозмездном пользовании

Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве объектов учета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении; б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Перечисленные в настоящем пункте признаки по отдельности или вместе являются основанием для классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей). Оформляется профессиональным суждением бухгалтера. Рассчитывается на плановый период 3 года, если отсутствует срок передачи в договоре безвозмездного пользования.

Д-т 2.210.05.560 К-т 2.401.40.121

Д-т 2.401.50.241 К-т 2.210.05.660

Разница между суммой арендных платежей и справедливой стоимостью арендных платежей, отражается в составе отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом.

В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям):

Д-т 2.401.40.121 К-т 2.401.10.121

Д-т 2.401.20.241 К-т 2.401.50.241

Остаток расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом и отложенных доходов от предоставления права пользования активом сторнируются при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты бухгалтерского учета. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Согласно информации о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках договора безвозмездного пользования в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) делается отметка, а также отражается на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Имущество учитывается на забалансовом счете 26 по стоимости, указанной в Акте приема-передачи. Стоимость определяется как балансовая стоимость имущества. В случае передачи в безвозмездное пользование части инвентарного объекта стоимость определяется пропорционально занимаемой площади.

Передача осуществляется на основании Акта приема-передачи, инвентаризации объекта.

3.2. Основные средства

3.2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- 3 "Инвестиционная недвижимость";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Инвентарь производственный и хозяйственный";
- 8 "Прочие основные средства".

Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п.п. 46, 47 Инструкции N 157н)

3.2.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам:

- списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости;

(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

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

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

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

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

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В организации ведется:

- отдельные Журналы для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации

в) суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, признаваемые в соответствии с положениями пункта 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах". Субъектом учета признаются такие затраты, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

Стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договорам пожертвования, определяется как справедливая стоимость, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, определяется по справедливой стоимости.

(Основание: п. п. 25, 31 Инструкции N 157н)

Стоимость объектов основных средств по выявленным недостаткам, хищениям, потерям от их порчи, иному ущербу, подлежащих возмещению виновными лицами, определяется по текущей восстановительной стоимости.

(Основание: п. 220 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-07-10/77576)

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование" Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), в случае, если стоимость отсутствует, то в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

Списание активов с забалансового учета производится по мере непригодности к использованию.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов, полученные объекты основных средств

первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

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

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики, исходя из условий их использования.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. Это перемещение отражается с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% :

- в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету;

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

3.2.5. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

3.2.6. Разукрупнение (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

Разукрупнение (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства.

При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

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

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: п.п. 23 Инструкции N 157н, п.п. 15, 19 стандарта "Основные средства")

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость более 25%. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 стандарта "Основные средства")

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

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

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

Существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам. Существенной признается стоимость свыше 25% балансовой стоимости.

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

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств.

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.2.8. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

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

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

(Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется:

- Актом о списании имущества:

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

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

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

К решению комиссии прилагаются:

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

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

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

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

3.2.9. В соответствии с пунктом 43 СГС "Основные средства" для определения признаков обесценения объекта основных средств субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 259н, (далее - СГС "Обесценение активов").

Обесценение - это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (пользованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

Накопленный убыток от обесценения актива равен сумме убытка от обесценения актива, исчисленной за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату) (пункт 7 СГС "Основные средства").

Для отражения в бухгалтерском учете сумм накопленных убытков предусмотрен счет 0 114 00 000 "Обесценение нефинансовых активов".

Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения, указанных в пунктах 7 - 9 СГС "Обесценение активов", субъектом учета принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта. Критерием для проведения обесценения является уровень существенности, принятый в размере 5% от статьи баланса при проведении теста на обесценение. Если остаточная стоимость равна нулю, то актив обесценению не подлежит.

В соответствии с пунктом 25 СГС "Основные средства" суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.2.10. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

3.2.10 Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014(НС 2008) принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст), (ред. от 04.07.2017).

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.11. К хозяйственному инвентарю относятся предметы канцелярского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе.

3.2.12. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.13. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.14. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.15. Имущество, относится к категории особо ценного имущества (ОЦИ) согласно постановлению Правительства Свердловской области от 25.11.2010 № 1702-пп «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных учреждений Свердловской области»

3.2.16. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Списание основных средств на расходы учреждения производить:

- стоимостью до 10 000 рублей, одновременно, при выдаче в эксплуатацию;
- стоимостью до 200 000 рублей, производить по приказу главного врача с согласованием перечня имущества, подлежащего списанию, с Министерством здравоохранения Свердловской области;
- стоимостью свыше 200 000 рублей, отнесенного к особо ценному имуществу, производить по разрешению Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области с согласованием перечня имущества, подлежащего списанию, с Министерством здравоохранения Свердловской области;

Расходы на приобретение печатей и штампов в соответствии с характеристикой приобретаемых активов (срок службы более года) относить на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств".

3.2.17. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

А) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

Б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется.

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете;

В) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

3.2.18. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в оценке: по балансовой стоимости. Имущество, в отношении которого принято решение о списании выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

3.2.19 Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на Начальника объединенных служб.

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

Для каждой единицы техники фиксируются данные о нормах расхода топлива. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);
- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

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

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

3.2.20. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

| Вид компонентов персональных компьютеров | Самостоятельное основное средство | Составная часть АРМ | Принадлежность |
|---|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| Системный блок | x | | x |
| Монитор | x | | x |
| Принтер | x | | x |
| Сканер | x | | x |
| Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира | x | | x |
| Источник бесперебойного питания | x | | x |
| Колонки | x | | x |
| Внешний модем | x | | x |
| Внешний модуль Wi-Fi | x | | x |
| Web-камера | | x | Системный блок |
| Внешний TV-тюнер | x | | x |
| Внешний привод CD/DVD | x | | x |
| Внешний привод FDD | x | | x |
| Разветвитель-USB | | x | Системный блок |
| Манипулятор мышь | | x | Системный блок |
| Клавиатура | | x | Системный блок |
| Наушники | | x | Системный блок |

Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

| Внешний носитель информации | Основное средство (внешнее запоминающее устройство) | Объект материальных запасов |
|-----------------------------|---|-----------------------------|
| Флеш-память (USB) | x | |
| Флеш-память (SD, micro-SD) | x | |
| Внешний накопитель SSD | x | |
| Внешний накопитель HDD | x | |

3.2.21. Особенности учета единых функционирующих систем

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

Единые функционирующие системы:

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

3.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенных для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив¹.

Нематериальными активами признается совокупность:

- прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству;
- возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения, прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям²:

- 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).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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.

(Основание: п. 57-62 Инструкции N 157н)

3.3.1. Способ начисления амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования: линейный метод

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.

Основание: пункт 61 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих сроков:

- в течении которого учреждению будут принадлежать права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из закона;
- в течении которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов. Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 61. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

При переводе прав пользования нематериальными активами из одной аналитической группы учета в другую (реклассификация) отражается "прямая" бухгалтерская запись. Например, при переводе объектов учета из подгруппы "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

Дебет 0 111 6X 352 Кредит 0 111 6X 353.

(Основание: раздел 7 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-7/104384)

Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если объект нематериальных активов, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость. Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов используются данные:

1. о ценах на аналогичные нематериальные активы
2. сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики
3. а также в средствах массовой информации и специальной литературе
4. экспертные заключения о стоимости объектов

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной: один объект один рубль. После получения данных о ценах комиссией по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты нематериальных активов, полученных от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передающих документах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

3.4. Непроизведенные активы

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, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости,

учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль

Основание: пункты 70, 71 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка 1 га - 1 рубль. Определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.
Основание: Приказ Минфина № 34н от 28.02.2018г. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Непроизведенные активы»

Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

При этом платежи, осуществляемые учреждением за предоставленное им право использования объекта непроизведенных активов, относятся в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего финансового года.

Объекты непроизведенных активов учитываются на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 10 "Недвижимое имущество учреждения" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Земля";
- 2 "Ресурсы недр";
- 3 "Прочие непроизведенные активы".

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

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

Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам непроизведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам. Учет операций по выбытию и перемещению объектов непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;
в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов непроизведенных активов.

3.5. Материальные запасы

3.5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы относятся к материальным запасам:

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда;

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

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включаются и контрольно-измерительная аппаратура (счетчики) или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

материальные ценности специального назначения.

Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 Инструкции №157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Лекарственные препараты и медицинские материалы";

2 "Продукты питания";

3 "Горюче-смазочные материалы";

4 "Строительные материалы";

5 "Мягкий инвентарь";

6 "Иные материальные запасы";

(Основание: п. 12 СГС "Запасы")

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

| Группа материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
|---|---|
| Лекарственные препараты и медицинские материалы | Медикаменты - Номенклатурная единица Медицинские материалы – однородная группа запасов |
| Продукты питания | Однородная группа запасов |
| Горюче-смазочные материалы | Однородная группа запасов |
| Строительные материалы | Однородная группа запасов |
| Мягкий инвентарь | Однородная группа запасов |
| Иные материальные запасы | Однородная группа запасов |

(Основание: п. 8 СГС "Запасы")

Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

| Группа материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
|---|------------------------------|
| Лекарственные препараты и медицинские материалы | - по средней стоимости |
| Продукты питания | - по средней стоимости |
| ГСМ | - по средней стоимости |
| Строительные материалы | - по средней стоимости |
| Мягкий инвентарь | - по средней стоимости |
| Иные материальные запасы | - по средней стоимости |

(Основание: п. 42 СГС "Запасы")

Операции по приобретению материальных запасов по договору поставки отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

| | |
|--|--|
| по дебету счета 0 105 3X 34X и кредиту счета 0 302 34 73X | "Увеличение стоимости материальных запасов" "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов"; |
|--|--|

В случае если по договорам поставки предусмотрены расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае, когда указанные расходы, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Такие операции отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

| | |
|--|--|
| по дебету счета 0 106 34 34X и кредиту счета 0 302 34 73X | "Увеличение вложений в материальные запасы" "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов"; |
| по дебету счета 0 105 3X 34X и кредиту счета 0 106 34 34X | "Увеличение стоимости материальных запасов" "Уменьшение вложений в материальные запасы" |

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, приобретенных подотчетным лицом за плату по договору на нужды учреждения отражаются: Дт- 0 105 3X 34X Кт - 0 208 34 66X

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, безвозмездно полученных (безвозмездные неденежные поступления текущего характера) отражать:

Дт - 105 3X 34X Кт - 401 10 19X

- от сектора государственного управления и организаций государственного сектора;
- от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), в том числе индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ и услуг;
- от физических лиц

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалы, комплектующие, запасные части, ветошь и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуклопке объектов

нефинансовых активов отражать: Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 199

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения и полученные от ликвидации (разборки, утилизации) объектов основных средств отражать:
Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 172

Принятие к бухгалтерскому учету неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации (излишки) отражать: Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 199

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, ранее не учитываемых (строгий отчетности):
Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 172

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в натуральной форме в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом отражать:
Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 172

Внутреннее перемещение материальных запасов между подразделениями учреждения учитывается в соответствующих регистрах аналитического учета путем изменения материально ответственного лица и отражаются: Дт – 105 3X 34X Кт – 105 3X 34X.

Учено выбытие материальных запасов при исключении из группы и (или) вида имущества по их фактической стоимости (реклассификация) Дт – 401 10 172 Кт – 105 3X 44X
Одновременно приняты к учету материальные запасы на соответствующую группу и (или) вид имущества по их фактической стоимости (реклассификация) Дт – 105 3X 34X Кт – 401 10 172.

Списание с бухгалтерского учета стоимости израсходованных материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды на основании оправдательных первичных учетных документов отражать: Дт – 109 XX 272 или 401 20 272 Кт – 105 3X 44X.

Списание с бухгалтерского учета стоимости материальных запасов, переданных в подразделения учреждения для изготовления объектов основных средств отражать:
Дт – 106 31 310 Кт – 105 3X 44X.

Списание с бухгалтерского учета стоимости материальных запасов, использованных для изготовления материальных ценностей (бланков и прочее) отражать:
Дт – 106 34 34X Кт – 105 3X 44X.
Дт – 105 3X 34X Кт – 106 34 44X – оприходованы изготовленные мат.ценности

Материальные запасы исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению материальных запасов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта запасов;

г) при передаче другой организации бюджетной сферы;

д) при передаче в результате продажи (дарения), обмена, распространении;

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов из материалов учреждения отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании : Накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой "давальческое сырье";

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

Учет за забалансовым Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

Форменное обмундирование, специальная одежда и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением подлежит учету на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" (п. 385 Инструкции N 157н).

К имуществу, выданному в личное пользование и подлежащему учету на счете 27, должно быть отнесено имущество, отвечающее следующим критериям:

1) имущество подлежит выдаче сотруднику в связи с выполнением обязанностей по определенной должности;

2) право на получение имущества, нормы обеспечения (количественные, качественные) установлены соответствующим правовым актом (в т.ч. локальным актом организации);

3) имущество не находится "под контролем" каких-либо материально ответственных лиц (как правило, во время исполнения соответствующим сотрудником служебных обязанностей оно находится у этого сотрудника, а в иное время - вне территории организации - в месте постоянного проживания сотрудника и т.п.).

Принятие к учету объектов имущества на счет 27 осуществляется по их балансовой стоимости (стоимости, по которой объекты ранее учитывались в балансовом учете) на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27.

Выбытие объектов имущества, учитываемых на забалансовом счете 27, отражается на основании первичных учетных документов. При этом бухгалтерские записи осуществляются с указанием той стоимости, по которой объекты ранее принимались к забалансовому учету. Выбытие имущества отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании имущества. Выбытие имущества, переданного в личное пользование, по следующим основаниям:

- признание непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в т.ч. физического или морального износа, порчи;

- выбытие из владения, пользования и распоряжения (вследствие гибели или уничтожения, истечения сроков носки форменной одежды и т.п.), а также с невозможностью установления его местонахождения (недостача, хищение и т.п.).

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом должностными лицами (передачей в места хранения (на склад и т.п.)). Оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102). (Основание: п. 385 Инструкции N 157н).

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту :
- 0 401 10 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления"

Отнесение операций на аналитические счета и коды КОСГУ:

Руководствуясь Порядком N 209н отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ следует осуществлять по целевому (функциональному) назначению приобретаемых материальных запасов.

| Группа материальных запасов | Учет на счете/ косгу |
|--|---|
| <p>Лекарственные препараты и медицинские материалы:</p> <p>предусматривает отражение операций по приобретению медикаменты, сыворотки, вакцины, перевязочные средства, спирт, салфетки спиртовые, системы, устройства для инфузий, шприцы, иглы, катетеры, зеркало гинекологическое, иные лекарственные препараты;</p> <p>изделия, применяемые в медицинских целях: стерильные, нестерильные, латексные перчатки, маски, бахилы и прочие медицинские расходные материалы:</p> <p>антисептики, дезинфицирующие материалы, подгузники, одноразовые контейнеры, контейнеры для сбора мед. отходов, одноразовые пакеты для сбора мед. отходов, мешки для ИВЛ, кружка Эсмарха, шлем для крепления электродов, клеенка подкладочная мед., простыня нетканая, жгут кровоост., прочие материалы применяемые в медицинских целях в отделениях больницы (поступление к главной медицинской сестре, старшим медицинским сестрам отделений), расходных материалов лаборатории больницы (реактивы, реагенты, системы тест-полосок, термобумага, пробирки и т.п.)</p> | <p>105 31/ КОСГУ 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"</p> |
| <p>Продукты питания, включенные в меню-раскладку в том числе, лечебно-профилактическое питание, иные продукты питания.</p> | <p>105 32/ 342 "Увеличение стоимости продуктов питания" КОСГУ относится расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) продуктов питания»</p> |
| <p>ГСМ</p> <p>расходы по оплате договоров на приобретение горюче-смазочных материалов, в том числе все виды топлива,</p> | <p>105 33 / 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов"</p> |

| | |
|---|---|
| горючих и смазочных материалов, присадок, иных материалов (антифризы, жидкости тормозные и т.п.) для заправки автомобилей, техники и механизмов; | |
| Строительные материалы расходы по оплате договоров на приобретение строительных материалов, если строительные работы не связаны с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания); | 105 34 / 344 "Увеличение стоимости строительных материалов" |
| Строительные материалы расходы по оплате договоров на приобретение строительных материалов, если ремонтируется движимое имущество - объекты нефинансовых активов (например, мебель); | 105 34 / 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" |
| Мягкий инвентарь: расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря: 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, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. | 105 35 / 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" |

| | |
|--|--|
| <p>Материальные запасы, прямо поименованные в описании к подстатье 346 КОСГУ или в п. 118 Инструкции N 157н в перечне прочих материальных запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запасных и (или) составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и тому подобное; - кухонного инвентаря; - бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности); - канцелярских товаров и принадлежностей; - одноразовая посуда; Одноразовая посуда (контейнеры, крышки, ланч-боксы, стаканы) списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) оформляемого материально ответственным лицом; - другие аналогичные расходы. <p>Бутилированная питьевая вода, приобретаемая для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования (в поликлиниках)</p> <p>Молоко, другие равноценные пищевые продукты для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда</p> | <p>105 36 / 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов"</p> |
| <p>приобретение подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения;</p> <p>приобретение бланков строгой отчетности;</p> <p>Приобретение почетных грамот</p> | <p>105 36 / КОСГУ 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"</p> |

На подстатью 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, для целей капитальных вложений.

На подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:

приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения. Учет материалов ведется на счете 105.36 (349);

1) Поступление материальных запасов однократного применения

Дт - 0 105 36 000 Кт - 0 302 34 000, 0 208 34 000

Дт - 0 401 20 000 Кт - 0 105 36 000 с одновременным отражением на забалансовом счете 07 (Дт)

2) Выбытие материальных запасов однократного применения Кт - 07 согласно отчету ответственного лица о выдаче

3.5.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5.3. Учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в учреждении осуществляется в соответствии с приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР». Учет медикаментов ведется в количественно-суммовом выражении:

- медикаменты учитываются в таблетках, ампулы и флаконы в миллилитрах;
- вакцины учитываются в дозах;
- бинты учитываются в штуках;
- вата учитывается в граммах;
- марля учитывается в метрах;
- спирт учитывается в граммах;

Списание медикаментов строгой отчетности производится отделениями больницы. Прочие медикаменты списываются на затраты учреждения в момент передачи их в отделения больницы со склада.

Получение медикаментов осуществляет заведующая аптекой - провизор по адресу ул. Профсоюзная, 77а.

Получение медикаментов и бесплатную выдачу пациентам осуществляет:

- 1) Диспансерное отделение № 1 - старшая медицинская сестра Лопатова Е.А. (на период отсутствия и.о. старшей медицинской сестры)
- 2) Диспансерное отделение № 2 - медицинская сестра Васильченко И.Г. (на период отсутствия и.о. медицинской сестры).
- 3) Диспансерное отделение № 3 - старшая медицинская сестра Гавриш Т.И. (на период отсутствия и.о. старшей медицинской сестры)

3.5.4. Учет продуктов питания в учреждении осуществляется согласно:

- приказу Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530 "Об утверждении инструкции по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР" (с изменениями от 17 мая 1984 г., 30 декабря 1987 г.);
- приказу Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» (с изменениями от 7 октября 2005 г., 10 января, 26 апреля 2006 г.);
- взаимный зачет излишков и недостач продуктов питания в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц;
- нормы естественной убыли продуктов питания в учреждении не применяются.

Учет продуктов питания осуществляет ведущий бухгалтер по учету и калькуляции продуктов питания по адресу: ул. Профсоюзная, 77а. В учреждении организованы пищеблоки по адресам: пер. Кустовой, 14; ул. Профсоюзная, 77а.

В учреждении применяется меню-требование (ф. 0504202) для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц. Сведения из меню-требования заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания.

3.5.5. Учет белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в учреждении осуществляется на основании приказа Минздрава СССР от 29.02.1984 № 222 Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР".

Проводки по оприходованию ветоши, пригодной для использования в хозяйственных целях Д-т 2 105 36 346 К-т 2 401 10 199. По цене 1кг – 1 рубль.

3.5.6. При списании ГСМ применяются нормы, разработанные на основе методических рекомендаций № АМ-23-р, согласованных и утвержденных главным врачом ГАУЗ СО ПБ № 6, или руководствуется соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения. (Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)

Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов (оформленных в установленном порядке, с заполнением всех граф требуемых формой), составляемых и представляемых в бухгалтерию учреждения. График проверок показаний спидометров и состав комиссии – Приложение № 13,16.

3.5.7. Аналитический учет материальных ценностей ведется по источникам финансирования, наименованиям, материально-ответственным лицам

3.5.8. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче другому материально ответственному лицу.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5.9. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.5.10. Учет бланков строгой отчетности, приложение №10.

Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности назначить ответственных:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним - кассир

- бланки листов нетрудоспособности: получение из Фонда социального страхования - бухгалтер, передает главной медицинской сестре для дальнейшего распределения по отделениям больницы. Комиссия по списанию израсходованных бланков листов нетрудоспособности Приложение №11.

3.6. Резервы предстоящих расходов

3.6.1 В учреждении создаются:

1) резервы по понесенным расходам, по которым не поступили документы в текущем отчетном году;

2) резервы предстоящих расходов по счету 0.401.60.000 создаются на оплату отпусков за фактически отработанное время: по выплатам работникам д-т 10960 к-т 40160 211

по страховым взносам д-т 10960 к-т 40160 213

Определение оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: расчет средней заработной платы производится по конкретному сотруднику на конец года:

Резерв отпусков = К * ЗП ср., где

К – общее количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на дату расчета (конец года)

ЗП ср. – средняя заработная плата сотрудника учреждения.

3) резерв по претензиям, искам признается в отношении оспоримых исковых требований, принятых к судебному производству;

(Основание: п.п. 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 302.1 Инструкции N 157н)

С учетом того, что суммы резервов предстоящих расходов отражаются в учете в оценочном значении, а фактические расходы могут быть меньше или больше, учреждение проводить ежегодную инвентаризацию резервов. Результаты инвентаризации отражать на последнее число отчетного периода, для годовой бухгалтерской отчетности - 31 декабря.

По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете в зависимости от ситуации отражается либо сторнирование неиспользованных сумм резервов (отложенных обязательств), либо корректировка величины резервов (отложенных обязательств) до оценочного значения предстоящих расходов, рассчитанного на очередной отчетный период (текущий отчетный период).

Если сумма резерва переносится на следующий год, в конце года остаток на счете 0.401.60.000 "Резервы предстоящих расходов" в части указанных расходов списывать не нужно. Этот резерв нужно скорректировать исходя из расчета оценочного значения предстоящих расходов на очередной отчетный период с учетом остатка аналогичного резерва на конец текущего отчетного периода.

Если расходы, для которых формировался резерв, произведены, а сумма резерва израсходована не полностью и потребности в формировании резерва на очередной отчетный период нет, в бухгалтерском учете отражается уменьшение остатков по счетам 0.401.60.000, 0.502.99.000 в отношении указанного резерва (методом "красное сторно").

Если фактические расходы превышают сумму сформированных в отношении их резервов, в этом случае доначислять резервы не нужно. Сумма превышения фактических расходов над суммой резерва относится на затраты (расходы текущего отчетного периода) в общеустановленном порядке.

В налоговом учете по результатам инвентаризации сумма резерва, не полностью использованная налогоплательщиком для осуществления расходов, для которых резерв создавался, подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика на последнее число налогового (отчетного) периода, на который приходится дата окончания сметы расходов.

В случае если сумма созданного резерва оказалась меньше фактических расходов, в отношении которых сформирован резерв, разница между указанными суммами включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы.

3.7. Расчеты с подотчетными лицами

3.7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится через банковские карты сотрудников, открытые в рамках «зарплатного» проекта по заявлению.

3.7.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Определить, что выдача средств на хозяйственные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 3 календарных дня.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

Установить срок по выданным в подотчет денежным документам (конвертам маркированным, маркам и т.п.) для отправки корреспонденции больницы не реже 1 раза в месяц.

В случае когда сотрудник учреждения с согласия работодателя использовал свои личные денежные средства на оплату товаров, работ, услуг, но при этом не получил предварительно на указанные расходы денег в подотчет, работодатель производит возмещение осуществленных сотрудником расходов и отражает принятые обязательства перед работником по счету 208.00 «расчеты с подотчетными лицами».

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

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счетах 206 00 "Расчеты по выданным авансам" и 302 00 "Расчеты по принятым обязательствам".

Согласно ст. 123 Трудового кодекса РФ работники лечебно-профилактических учреждений проходят медицинские осмотры, обследования в целях охраны здоровья населения. В соответствии со ст. 213 ч.6 ТК РФ медицинские осмотры, при поступлении на работу, возмещать за счет средств ГАУЗ СО «ПБ № 6» при полном предоставлении документально подтвержденных расходов на прохождение обследований и осмотров в бухгалтерию больницы, с составлением авансового отчета.

3.7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 30 000 (Тридцать тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

3.7.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном в Положении (приложение № 9).

3.7.6. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет (ф. 0504505) об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

3.7.7. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции:

- по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

(Основание: письмо Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

3.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Аналитический учет просроченной и долгосрочной задолженности ведется вне балансовых счетов в управленческом учете. Форма бухгалтерского регистра по просроченной и долгосрочной задолженности Приложение № 19.

На чете 0 205 00 «Расчеты по доходам» учитываются расчеты по доходам в рамках оказания услуг, предусмотренных учредительными документами.

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность. Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Расчеты по суммам *предварительных оплат*, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно *не возвращенным и не удержанным из зарплаты*, иным суммам излишне произведенных выплат *учитываются* на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется также для учета следующих операций: заимствование денежных средств различных КФО.

(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции N 157н)

Порядок формирования 1-17 разрядов аналитических счетов 304 X6 установить нули;

3.8.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат в расчетной ведомости (ф. 0504402).

3.8.3. Учет расчетов по оплате труда.

Аналитический учет по заработной плате в разрезе физических лиц ведется в расчетной ведомости (ф. 0504402).

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071) № 6, Свод составляется отдельно по операциям за счет разных источников финансирования. Свод формируется программным продуктом «Парус». Учреждение формирует расчетную ведомость (ф. 0504402) и реестры на выплату заработной платы. Реестры формируются программным продуктом «Парус» для перечисления заработной платы на карточные счета сотрудников. Карточные счета открываются всем сотрудникам по заявлению. Карты «МИР» оформляются в соответствии с договорами о предоставлении услуг в рамках «зарплатного» проекта. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Выплата осуществляется два раза в месяц в соответствии с коллективным договором, за первую половину месяца – аванс, за вторую половину месяца – окончательный расчет. Аванс перечисляется на основании списков, составленных ответственными лицами.

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

После расчета заработной платы сотрудникам выдается расчетный листок. Расчетный листок формируется программой «Парус» и утверждается с учетом мнения профсоюзной организации (приложение к учетной политике). Расчетный листок оформляется на бумажном носителе.

Перечисление заработной платы работникам (сотрудникам) учреждения на банковские счета, к которым привязаны банковские зарплатные карты, указанные операции следует отражать бухгалтерскими записями: Д-т 302.11.000 К-т 201.11.000;

Отражение сумм ущерба в виде задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении отражать бухгалтерскими записями: Д-т 2 209 30 000 К-т 2 401 10 130

Внесение в кассу задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении отражать бухгалтерскими записями: Д-т 2 201 34 К-т 2 209 30; Корректировка сумм излишне выданных работнику денежных средств: Д-т 4 401 20 К-т 4 302 11.

Расчеты по суммам *предварительных оплат*, подлежащим возмещению за неотработанные дни *отпуска* при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат *учитываются* на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

3.8.4. Учет расчетов с учредителем.

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

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

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 190 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

Учет расчетов с учредителем: изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000, производится в последний рабочий день текущего года.

Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

На сумму изменений учреждением составляется и направляется Министерству здравоохранения Свердловской области Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

3.8.5. Учет расчетов по налогам и взносам

Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения раздельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода; для налога на прибыль - днем начисления (подачи декларации).

Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

Начисление оплаты дополнительных выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом, социального пособия на погребение:

Д 2 303 05 831 К 2 302 66 737; 2 302 65 737; 2 303 00 731 – начислено пособие, налоги

Д 2 209 34 561 К 2 303 05 731 - расходы отнесены на расчеты с ФСС по компенсации расходов

Расчеты с ФСС РФ отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 в корреспонденции со счетом 0 401 10 139 "Доходы от возмещений затрат Фондом социального страхования Российской Федерации" КОСГУ. По ней отражаются доходы, которые поступают от ФСС в порядке возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников, санаторно-курортное лечение сотрудников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами.

3.8.6. Создать комиссию по списанию дебиторской (кредиторской) задолженности. Приложение № 18.

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации.

- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководству учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

(при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

На счете 04 отражается вся списанная дебиторская задолженность и по доходам и по расходам, до момента признания ее безнадежной.

Дебиторская задолженность по РАСХОДАМ, числящаяся на балансовых счетах (206, 207, 208, 210 05, 303, 304) и признанная по результатам инвентаризации нереальной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением списанной задолженности на за балансовом счете 04 "Сомнительная задолженность";

Дебиторская задолженность по ДОХОДАМ, числящаяся на балансовых счетах (205, 209) и признанная нереальной ко взысканию (сомнительной), списывается с балансовых счетов (корректируется). При этом на сумму нереальной ко взысканию (сомнительной) задолженности формируется резерв по сомнительным долгам на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

Дебиторская задолженность ПО ДОХОДАМ и РАСХОДАМ, числящаяся на балансовых счетах (205, 206, 207, 208, 209, 210 05, 303, 304) и признанная безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом списанная с балансового учета задолженность к за балансовому учёту на за балансовый счет 04 "Сомнительная задолженность" **не принимается, резерв по сомнительным долгам не формируется;**

Дебиторская задолженность, числящаяся на за балансовом счете 04 "Сомнительная задолженность", в том числе в части резерва по сомнительным долгам и признанная безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с за балансового учёта (уменьшению резерва по сомнительным долгам).

Критерии признания дебиторской задолженности Безнадежной ко взысканию: смерть физического лица; признания банкротом ИП; ликвидация организации; принятие судом акта, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания задолженности в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом исполнителем постановления об окончании исполнительного производства.

Порядок списания дебиторской задолженности. Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам". Дебиторская задолженность списывается с баланса в Дебет 0 401 10 173 по основаниям: **приостановление** согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания; признанием виновного лица неплатежеспособным.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- объяснительная записка о причине образования задолженности;
- * приказа руководителя учреждения

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

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

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

Основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.9. Учет доходов и расходов, Финансовый результат

3.9.1. Учреждение осуществляет все виды хозяйственной деятельности согласно Уставу учреждения и осуществляет учет доходов.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

По кредиту счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся (п. 301 Инструкции N 157н):

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

Субсидия на выполнение государственного задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее - Соглашение).

В случае, если Соглашение между учреждением и учредителем подписывается в январе текущего года на текущий год и плановый период до момента сдачи годовой отчетности за прошлый (отчетный) год данный факт признается событием после отчетной даты и субсидия на выполнение государственного задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 31 декабря отчетного года. При изменении условий заключенного соглашения в части увеличения (уменьшения) объема субсидий данный факт хозяйственной жизни отражается в учете следующей бухгалтерской записью:

в части увеличения суммы субсидии д-т 4 205 31 560 к-т 4 401 40 131

в части уменьшения суммы субсидии д-т 4 401 40 131 к-т 4 205 31 660

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания. Начисление доходов по субсидиям на выполнение гос. задания производится ежеквартально, в месяце, следующем за отчетным кварталом. Сумма начисленного дохода должна соответствовать сумме финансирования за фактические объемы выполненных работ (услуг) в отчетном периоде. Отражается по счету:

Д- 4.401.40 131 К- 4.401.10.131.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия Министерством здравоохранения Свердловской области отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

В учреждении устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года":

- по распоряжению Министерства здравоохранения Свердловской области

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н)

Учет операций по доходам в отношении средств ОМС:

Доходы учреждения здравоохранения от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы ОМС, отражаются:

- по статье 130 "Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат" аналитической группы подвида доходов бюджетов;

- по подстатье 132 "Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования" КОСГУ.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения для учета операций со средствами ОМС отражается проводкой:
по дебету счета 7 201 11 510 и кредиту счета 7 205 32 660, одновременно делается запись на забалансовом счете 17.

Доход учреждения начисляется ежемесячно на основании отчета об оказанной медицинской помощи и оформляется записью:

по дебету счета 7 205 32 560 и кредиту счета 7 401 10 132.

Начисление доходов по приносящей доход деятельности осуществляется:

- от оказания платных медицинских услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от оказания платных коммунальных услуг (производство тепла, ГВС) - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);

- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Доходы от оказания платных услуг признаются в бухгалтерском учете на основании договора с потребителем услуг (срок действия которого не превышает 1 год – краткосрочные договора с ценой и объемом услуг в рамках календарного года) и акта выполненных услуг без применения счета 0 401 40 000. Начисление доходов от оказания платных услуг отражается по Счету: Д- 2.205.3X. К- 2.401.10.13X «расчеты по доходам от оказания платных услуг» на основании акта выполненных услуг. Договоры на оказание платных услуг переходящие с одного года на другой не подпадают под действие СГС «Долгосрочные договора» и отражаются в учете на дату оказания услуги (акта выполненных услуг).

Доходы от оказания платных услуг признаются в бухгалтерском учете на основании договора с потребителем услуг срок действия которого превышает 1 год (долгосрочные договора с установленным объемом услуг):

Д- 2.205.3X К- 2.401.40.13X

Д- 2.401.40.13X К- 2.401.10.13X

Способ признания доходов от оказания услуг по долгосрочным договорам доходами текущего финансового года:

- равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия договора, если услуги оказываются равномерно;

- в случае, если оказание услуг осуществляется неравномерно, то на сумму фактически оказанных услуг за период (месяц), ежемесячно.

Начисление доходов по предпринимательской деятельности отражается по Счету: Д- 2.205.31. К- 2.401.10.131 «расчеты по доходам от оказания платных услуг» продажа тепла и ГВС. Учреждение осуществляет основные виды деятельности, предпринимательскую деятельность и иную деятельность, приносящую доход в соответствии с Уставом ГБУЗ СО «ПБ № 6». Предоставление коммунальных услуг по видам деятельности:

- 1) производство тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии;
- 2) передача тепловой энергии и теплоносителя;
- 3) сбыт тепловой энергии и теплоносителя

- 4) горячее водоснабжение
- 5) холодное водоснабжение
- 6) водоотведение

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- 1) если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений не определен ввиду оспаривания исполнения требования со стороны контрагента до урегулирования требований, предъявленных контрагентам, начисление задолженности отражается в корреспонденции с кредитом счета 401 40 14X «доходы будущих периодов»
- 2) если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер определен – доходы признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

Отражаются по счету: Д- 2.205.4X К- 2.401.10.14X.

Начисление доходов в сумме денежных средств, полученных в виде пожертвований отражать на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) по счету: К- 2.401.40.155. По отчету о целевом использовании средств: Дт- 401 40 155 Кт - 401 10 155.

Начисление доходов по поступлению основных средств, материальных запасов в виде пожертвований и иных поступлений отражать на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества по счету: К- 2.401.10.19X.

Начисление компенсации расходов, связанных с выплатой средней заработной платы медицинским работникам, направленным в ГУ Военный комиссариат Свердловской области, для участия в призывной комиссии отражается по счету: Д - 2.209.34 К - 2.401.10.134

Учет компенсации коммунальных расходов, полученной от ссудополучателя. В силу ст. 695 ГК РФ ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования. Расходы ссудодателя по оплате эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг в соответствии с договором безвозмездного пользования компенсируются ссудополучателем. Суммы компенсации расходов по оплате эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг, перечисляемые ссудополучателями, учитывать в качестве доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления с применением кода КОСГУ 135 "Доходы по условным арендным платежам".

В связи с тем, что договором предусмотрена компенсация коммунальных, эксплуатационных и иных аналогичных услуг, возмещение стоимости этих услуг, полученное от ссудополучателя, учитывается в составе внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ, письма Минфина России от 06.09.2017 N 03-03-06/3/57236, от 28.08.2013 N 03-03-06/4/35325, от 27.08.2012 N 03-03-06/4/88): Д - 2.205.35 К - 2.401.10.135

Начисление доходов, полученных от иной, приносящей доход деятельности (в том числе от реализации имущества, полученного в результате ликвидации объектов основных средств; серебросодержащих отходов), которые поступают в самостоятельное распоряжение учреждения на основании ст.4 ФЗ № 89-ФЗ от 24.06.1998 «Об отходах производства и потребления» отражать: Д – 2.205.74. К 2.401.10.172.

Оприходование ветоши отражать: Д- 2.105.36 К 2.401.10.199.

Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов (коды 139) отражаются следующими проводками:

Д 2 109 00 000 К 2 302 00 000 – отражены в учете расходы на обучение и т.п.;

Д 2 302 00 000 К 2 201 11 610 – оплачено с лицевого счета

Д 2 209 34 562 К 2 401 10 139 – начислена компенсация произведенных затрат

Д 2 201 11 510 К 2 209 34 662 – поступили деньги на лицевой счет от фонда социального страхования.

Осуществление расчетов между учреждениями по распоряжению Министерства здравоохранения (передача из других больниц Свердловской области бесплатных медикаментов, материалов, основных средств и т.п. по распоряжению) осуществлять по счету:

Д – 0.105.00, 0.101.00 К – 0.401.10.193 материальные запасы, основные средства

3.9.2. Учет расходов.

Государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительным документом государственного учреждения Свердловской области (далее - учреждение), с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемой на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, показателей выполнения учреждением государственного задания в отчетном году, а также предложений учреждения. Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден постановлением Правительства Свердловской области от 8 февраля 2011 г. N 76-ПП. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Пункт 16. Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги включает:

- 1) затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги;
- 2) затраты на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги.

Пункт 19. В затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, включаются затраты на:

- 1) оплату труда, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включая страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (начисления на выплаты по оплате труда);
- 2) приобретение материальных запасов, особо ценного движимого имущества стоимостью, не превышающей 200 тыс. рублей, и движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), не отнесенного к особо ценному движимому имуществу и используемого в процессе оказания государственной услуги с учетом срока его полезного использования, а также затраты на арендные платежи;
- 3) иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

Пункт 20. В затраты на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги включаются затраты на:

- 1) коммунальные услуги;
- 2) содержание объектов недвижимого имущества, включая затраты на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, и проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели не превышает 500 тыс. рублей, а также затраты на аренду указанного имущества;
- 3) содержание объектов особо ценного движимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества, за исключением затрат на аренду, указанных в подпункте 2 пункта 19 настоящего порядка;
- 4) приобретение услуг связи;
- 5) приобретение транспортных услуг;
- 6) оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, включая административно-управленческий персонал;
- 7) прочие общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности одновременно (КФО 2, КФО 4, КФО 7) распределяются согласно планируемым поступлениям в отчетном финансовом году по плану финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждение оказывает сверх установленного государственного задания государственные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность (далее - платная деятельность), применяется коэффициент платной деятельности (Кпд), который определяется по формуле

$$Кпд = V_{св,с} / (V_{субс} + V_{пд} + V_{омс}),$$
 где:

$V_{субс}$ – планируемые поступления от субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в отчетном финансовом году;

$V_{пд}$ – планируемые доходы от платной деятельности в отчетном финансовом году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

$V_{омс}$ – планируемые средства ОМС в отчетном году;

При расчете коэффициента платной деятельности не учитываются поступления в виде целевых субсидий, предоставляемых из областного бюджета, грантов, пожертвований, платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в государственных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, платы за пользование обучающимися жилыми помещениями в общежитиях государственных образовательных организаций, прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, от продажи особо ценного движимого имущества при условии указания государственным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, целевого направления использования полученных от продажи средств в согласовании отчуждения указанного имущества, а также средства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, переданного в аренду (безвозмездное пользование).

База для распределения общехозяйственных расходов относящихся к нескольким видам деятельности одновременно определяется по плану финансово хозяйственной деятельности

учреждения на текущий 2021 год и рассчитывается пропорционально доходам. В течении года учреждение контролирует фактически сложившуюся базу за каждый квартал, для целей наблюдения за ее колебаниями. Пересчет базы распределения расходов осуществляется в случае существенных изменений в деятельности учреждения, более 5 % и не чаще чем раз в квартал.

По адресам: ул.Тружеников, 2Б и ул.Амбулаторная,25 отделения больницы закрыты, платные услуги не оказываются. Общехозяйственные расходы относить на КФО 4 без пропорционального распределения.

Составляется таблица расчет.

Таблица расчет для целей распределения общехозяйственных расходов, относящихся к нескольким видам деятельности на 2022 год
дата составления

База для распределения общехозяйственных расходов относящихся к нескольким видам деятельности рассчитывается пропорционально доходам по плану финансово-хозяйственной деятельности.

| вид деятельности | код косу | планируемые поступления в отчетном финансовом году | доля доходов, % |
|---|----------|--|-----------------|
| выполнение государственного задания | 130 | | |
| деятельность в рамках ОМС | 130 | | |
| приносящая доход деятельность | всего | | |
| в т.ч.: | X | | |
| доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат | 130 | | |
| доходы от штрафных санкций | 140 | | |
| доходы от выбытия активов | 400 | | |
| приносящая доход деятельность, в части доходов, не учитываемых для целей расчета коэффициента платной деятельности: | | | X |
| безвозмездные денежные поступления текущего характера | 150 | | X |
| безвозмездные денежные поступления капитального характера | 160 | | X |
| итого | | | 100,00% |

Группировка затрат по счетам осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость
- накладные расходы производства услуг

- общехозяйственные расходы

Расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), относимые на конкретный вид производимой продукции (работ, услуг) отражаются по дебету счета 109.60.КОСГУ

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (работ, услуг) считать косвенными расходами.

Распределение косвенных и общехозяйственных расходов по соответствующим регулируемым видам деятельности, производится пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Учреждением оказываются следующие услуги:

1) Медицинские услуги:

Стационарная медицинская помощь (раздел, подраздел 0901)

Амбулаторная помощь (раздел, подраздел 0902)

Медицинская помощь в дневных стационарах (раздел, подраздел 0903)

2) Производство тепла и ГВС учитывается (раздел, подраздел 0901)

Аналитический учет в учреждении ведется по указанным выше услугам на счете:

0 401 10 13X, 0 109 60 200.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на элементы затрат (ст. 253 НК РФ):

Учет расходов, связанных с ведением уставной деятельности, осуществляемых за счет субсидий, представленных на выполнение государственного задания:

| Элементы затрат | Прямые (дебет счета 0.109.60) | Накладные (дебет счета 0.109.70) | Общехозяйственные (дебет счета 0.109.80) | База для распределения |
|-------------------------|---|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | Заработная плата основного персонала, непосредственно оказывающего медицинскую услугу (коды 211); | | | |
| | | Заработная плата персонала, связанного с одновременным выполнением нескольких услуг (стационарные отделения коды 0901 и дневной стационар коды 0903); пищеблок, лаборатория, медицинский склад (аптека) | | Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу |
| | | | Персонал, непосредственно не принимающий участия в выполнении услуги. | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему |

| | | | | |
|---------------------------------------|---|--|---|---|
| | | | административно-управленческий персонал, общехозяйственный | доходу |
| Начисления на выплаты по оплате труда | Начисления на оплату труда основного персонала (коды 213) | | | |
| | | Начисления на оплату труда персонала; Расходование материальных запасов (стационарные отделения кпс 0901 и дневной стационар кпс 0903); пищеблок, лаборатория, медицинский склад | | Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу |
| | | | Начисления на оплату труда персонала, непосредственно не принимающего участия в выполнении услуги, административно-управленческий персонал, общехозяйственный | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Материальные расходы | Расходование материальных запасов: лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях при оказании медицинской помощи; средства дезинфекции, дезинсекции, дератизации с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима медицинской организации; перевязочные средства; продукты питания, мягкий инвентарь, кухонный инвентарь, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, запасных частей к оборудованию, прочие материальные запасы: (коды 272) | | | |
| | | Расходование материальных запасов (лаборатории, пищеблока) (коды 272): реактивов, химикатов, стекла, посуды, кухонного инвентаря, хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к оборудованию, прочих материальных запасов; | | Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу |
| | | | Расходование материальных запасов административно-управленческого персонала, гаража; ГСМ, зап. части, хозяйственные | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |

| | | | | |
|-------------------------------|---|--|--|--|
| | | | материалы, канцелярские принадлежности, запасных частей к оборудованию, прочих материальных запасов; (коды 272) | |
| Суммы начисленной амортизации | Амортизация имущества, непосредственно участвующего в оказании услуги (коды 271) | | | |
| | | Амортизация имущества связанного с одновременным выполнением нескольких услуг (коды 271) | | |
| | | | Амортизация общехозяйственного имущества (коды 271) | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Прочие расходы | <p>прочие услуги (коды 226) в т.ч. флорография, бактериологические, молекулярно-биологические и прочие исследования;</p> <p>расходы связанные с условиями труда СОУТ (выдача спецодежды) (коды 214)</p> | <p>Командировочные расходы медицинского персонала (коды 212.226);</p> <p>услуги по содержанию движимого имущества (в т.ч. полученного во временное пользование) (коды 225)- стирка белья, обработка вещей; ремонт и техобслуживание оборудования, используемого в оказании гос.услуги; поверка оборудования; обезвреживание мед.отходов класса Б и В; проведение производственного лабораторного контроля факторов рабочей среды; проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях, иных нефинансовых активов; другие аналогичные расходы, прочие расходы;</p> <p>прочие услуги (коды 226) в т.ч. сопровождение РМИС; повышение квалификации мед.персонала; специальная оценка условий труда; прочие исследования; периодические медицинские осмотры; предварительный медицинский осмотр; ; лицензии на программные продукты и элп для работы по гос.заказу; и прочие расходы</p> | <p>Услуги связи (коды 221);</p> <p>транспортные услуги (коды 222);</p> <p>коммунальные услуги (коды 223) ;</p> <p>аренда: предоставление оборудования для контейнерной площадки (коды 224);</p> <p>услуги по содержанию объектов недвижимого, движимого имущества (коды 225) , в т.ч. текущий ремонт нефинансовых активов, заправка картриджей, ремонт принтеров, МФУ ; обслуживание сетей газопотребления; обслуживание оборудования газовой котельной; противопожарные мероприятия; техобслуживание АПС; тех.обслуживание теплопунктов и узлов коммерческого учета; техобслуживание ризографа; ремонт и проведение инструментального контроля технического</p> | <p>109 70</p> <p>Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу</p> <p>109 80</p> <p>Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу</p> |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | | | <p>состояния автотранспортных средств; шарнирная обработка территории; валка и кронирование деревьев и т.п.; и прочие услуги</p> <p>прочие услуги (коды 226), в т.ч. сопровождение баз данных, программных продуктов; лицензия на программные продукты и т.п.; предоставление неисключительных прав использования лицензии для ЭВМ; обновление программ и предоставление права доступа; консультационные услуги; проведение обучения по охране труда и проверка знаний требований охраны труда; подготовка мед.персонала по вопросам проведения предрейсовых и послереисовых мед.осмотров и прочие работы, услуги;</p> <p>услуги страхования (код 227)</p> <p>имущественные налоги (код 291), прочие затраты (код 29X)</p> <p>командировочные расходы прочего персонала (код 212,226)</p> | |
| | | | <p>Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражается по счету 4.401.200 (п.153 Инструкции № 174н от 16.12.2010) (код 225,226, 291)</p> <p>В состав затрат входят: затраты на эксплуатацию системы пожарной сигнализации, затраты на</p> | <p>Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу</p> |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | | содержание прилегающих территорий, затраты на уплату имущественных налогов, текущий ремонт, дератизация и дезинсекция помещений | |
|--|--|--|---|--|

Учет расходов, связанных с ведением уставной деятельности, осуществляемых в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования:

Учет операций по расходам в рамках средств ОМС:

Данный учет ведется на соответствующих счетах счета 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Прямые расходы 109 60 - расходы, которые могут быть прямо (непосредственно) отнесены на виды оказываемых медицинских услуг. К ним относятся:

- заработная плата основного персонала, принимающего участие в оказании услуги; косгу 211

- начисления на оплату труда основного персонала; косгу 213

- социальное обеспечение работников медицинских организаций: пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя; дополнительные компенсации в размере среднего заработка работника предусмотренной частью третьей ст.180 ТК РФ;

- стоимость полностью потребляемых в процессе оказания медицинской услуги материальных ресурсов, косгу (340) 272:

препаратов, медикаментов и материалов, применяемых в медицинских целях при оказании медицинской помощи в рамках Программы ОМС в соответствии со стандартами медицинской помощи и порядками ее оказания; материалов, применяемых в медицинских целях;

средств дезинфекции, дезинсекции, дератизации, моющих средств с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима медицинской организации в соответствии с нормативными правовыми актами Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в отношении медицинских организаций;

перевозочных средств;

реактивов и химикатов, стекла, химической посуды; расходных материалов лаборатории;

медицинского инструментария и изделий медицинского назначения со сроком службы до 12 месяцев, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), изделий медицинского назначения и расходных материалов, применяемых при оказании медицинской помощи в рамках Программы ОМС;

продуктов питания в части расходов на приобретение продуктов питания для организации питания пациентов в стационарах круглосуточного пребывания;

мягкого инвентаря и обмундирования;

кухонного инвентаря; одноразовой посуды;

хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей;

приобретение бланочной продукции;

средств индивидуальной защиты, подгузников, бутилированной воды для медицинского персонала, пакетов для мусора;

строительных материалов;

прочих материалов;

- стоимость частично потребляемых материальных ресурсов, косгу (310) 271;

расходы на приобретение медицинского инструментария со сроком службы более 12 месяцев;

расходы медицинских организаций по оплате договоров на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев (за исключением расходов на капитальное строительство, проектно-сметной документации для его проведения);

расходы на изготовление объектов основных средств из материала подрядчика стоимостью до 100 000 рублей за единицу, используемого при оказании данной медицинской услуги;

- услуги сотовой связи отделения по оказанию данной медицинской услуги; косгу 221
- услуги по содержанию имущества косгу 225:
стоимость стирки и обработки белья;
стоимость сбора, транспортировке, термическому уничтожению опасных медицинских отходов класса «В», «Б»;
прочие расходы;
- прочие расходы косгу 226:
стоимость услуги по предоставлению питания пациентам; косгу 226
услуги клинико-диагностических лабораторий; косгу 226
услуги по проведению компьютерной томографии; косгу 226
прочие расходы;

| Элементы затрат | Прямые (дебет счета 0.109.60) | Накладные (дебет счета 0.109.70) | Общехозяйственные (дебет счета 0.109.80) | База для распределения |
|---------------------------------------|--|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | Заработная плата основного персонала, непосредственно оказывающего медицинскую услугу (косгу 211); | | | |
| | | Заработная плата персонала, связанного с одновременным выполнением нескольких услуг (стационарные отделения кпс 0901 и дневной стационар кпс 0903); лаборатория, медицинский склад (аптека) | | Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу |
| | | | Персонал, непосредственно не принимающий участия в выполнении услуги, административно-управленческий персонал, общехозяйственный | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Начисления на выплаты по оплате труда | Начисления на оплату труда основного персонала (косгу 213) | | | |
| | | Начисления на оплату труда персонала, Расходование материальных запасов (стационарные отделения кпс 0901 и дневной стационар кпс 0903); пищеблок, лаборатория, медицинский склад | | Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу |
| | | | Начисления на оплату труда персонала, непосредственно не принимающего участия в выполнении услуги, административно-управленческий персонал, общехозяйственный | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |

| | | | | |
|-------------------------------|---|--|---|--|
| Материальные расходы | Расходование материальных запасов: стоимость полностью потребляемых в процессе оказания медицинской услуги материальных ресурсов, коды 272: медикаментов и перевязочных средств, медицинских изделий, материалы, применяемые в медицинских целях при оказании медицинской помощи; дезинфицирующих и моющих средств с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима; средств индивидуальной защиты, подгузников, мягкого инвентаря, пакетов для мусора, расходных материалов лаборатории (реагентов, пробирок, бумаги, тестов и т.п.), строительных материалов, хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к оборудованию, бутилированная вода для медицинского персонала; прочие материальные запасы; | | | |
| | | | Расходование материальных запасов административно-управленческого персонала, гаража: ГСМ, зап. части, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, запасных частей к оборудованию, прочих материальных запасов; (коды 272) | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Суммы начисленной амортизации | Амортизация имущества, непосредственно участвующего в оказании услуги, коды 271; амортизация медицинского оборудования, используемого при оказании данной медицинской услуги; амортизация оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря, используемого при оказании данной медицинской услуги; | | | |
| | | | Амортизация общехозяйственного имущества (коды | Распределяется между видами деятельности |

| | | | | |
|----------------|---|--|--|--|
| | | | 271) | пропорционально соответствующему доходу |
| Прочие расходы | <p>прочие услуги (коды 226) в т.ч. флюорография, бактериологические, молекулярно-биологические и прочие исследования;</p> <p>стоимость стирки и обработки белья (в т.ч. полученного во временное распоряжение); стоимость сбора, транспортировки, термическому уничтожению опасных медицинских отходов класса «В», «Б»;</p> <p>прочие расходы;</p> <p>прочие расходы коды 226: стоимость услуги по предоставлению питания пациентам; коды 226</p> | | <p>Услуги связи (коды 221);</p> <p>транспортные услуги (коды 222);</p> <p>коммунальные услуги (коды 223);</p> <p>услуги по содержанию объектов недвижимого, движимого имущества (коды 225), в т.ч. текущий ремонт нефинансовых активов, заправка картриджей, ремонт принтеров, МФУ; обслуживание сетей газопотребления; обслуживание оборудования газовой котельной; противопожарные мероприятия; техобслуживание АПС; тех.обслуживание тепловых пунктов и узлов коммерческого учета; техобслуживание ризографа; ремонт и проведение инструментального контроля технического состояния автотранспортных средств; и прочие услуги</p> <p>прочие услуги (коды 226), в т.ч. сопровождение баз данных программных продуктов; лицензии на программные продукты и элп; предоставление неисключительных прав использования лицензии для ЭВМ; обновление программ и предоставление права доступа; консультационные услуги; проведение обучения по охране труда и проверка знаний требований охраны труда; и прочие</p> | <p>109 70 Распределяется между несколькими услугами пропорционально соответствующему доходу</p> <p>109 80 Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | <p>работы, услуги;</p> <p>услуги страхования (коды 227)</p> <p>имущественные налоги (код 291), прочие затраты (код 29X)</p> <p>командировочные расходы прочего персонала (код 212,226)</p> | |
|--|--|--|--|--|

Учет расходов, связанных с ведением уставной деятельности, оказание медицинских услуг, осуществляемых за счет средств от предпринимательской деятельности:

| Элементы затрат | Прямые (счет 0.109.60) | Накладные (счет 0.109.70) | Общехозяйственные (счет 0.109.80) | База для распределения |
|---------------------------------------|---|---------------------------|---|--|
| Расходы на оплату труда | Заработная плата основного персонала, непосредственно оказывающего услуги (код 211) | | | |
| | | | Персонал, непосредственно не принимающий участия в выполнении услуги, административно-управленческий персонал, общехозяйственный | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Начисления на выплаты по оплате труда | Начисления на оплату труда основного персонала (код 213) | | | |
| | | | Начисления на оплату труда персонала, непосредственно не принимающего участия в выполнении услуги, административно-управленческий персонал, общехозяйственный | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Материальные расходы | Расходование материальных запасов: бумага, бланки, чековая лента, травяной настой, материалы для энцефалографа, бланки по платным услугам, прочие расходные материалы (код 272) | | | |
| | | | Расходование материальных запасов: краска, пленка для ризографа, прочие материалы административно- | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |

| | | | | |
|-------------------------------|---|--|---|--|
| | | | управленческого персонала, гаража ГСМ, зап. части, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, запасных частей к оборудованию, прочие материальные запасы; и т.п. (косту 272) | |
| Суммы начисленной амортизации | Амортизация имущества, непосредственно участвующего в оказании услуги (косту 271) | | | |
| | | | Амортизация общехозяйственного имущества (косту 271) | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Прочие расходы | услуги связи по сим-картам в ККТ, услуги по обслуживанию ККТ, услуги по замене фискального накопителя услуги ОФД за обработку фискальных данных "Касса онлайн", услуги инкассации предприятий, комиссия за услуги торгового эквайринга; поверка оборудования обслуживающего платные мед.услуги и т.п. (косту 221, 225, 226) | | | |
| Прочие расходы | | | Услуги связи (косту 221), транспортные услуги (косту 222), аренда: предоставление оборудования для контейнерной площадки (косту 224); услуги по содержанию имущества (косту 225, 227, 226), коммунальные услуги (косту 223) прочие услуги (косту 226, 291), имущественные налоги (косту (291), командировочные расходы (косту | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |

| | | | | |
|--|--|--|--------------------------|--|
| | | | 212,226), прочие расходы | |
|--|--|--|--------------------------|--|

Прямые расходы за медицинские услуги : услуги по обслуживанию ККТ, услуги по замене фискального накопителя, услуги инкассации предприятий распределяются пропорционально полученной выручки за отчетный период.

Учет расходов, связанных с производством тепловой энергии, горячего водоснабжения, осуществляемых за счет средств от предпринимательской деятельности

| Элементы затрат | Прямые (счет 0.109.60) | Накладные (счет 0.109.70) | Общехозяйственные (счет 0.109.80) | База для распределения |
|---------------------------------------|---|---------------------------|--|--|
| Расходы на оплату труда | Заработная плата основного персонала, непосредственно оказывающего услугу (косту 211) | | | |
| Начисления на выплаты по оплате труда | Начисления на оплату труда основного персонала (косту 213) | | | |
| Материальные расходы | Расходование материальных запасов (косту 272) | | | |
| | | | Расходование материальных запасов котельной (косту 272) | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Суммы начисленной амортизации | | | Амортизация общехозяйственного имущества (косту 271) | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |
| Прочие расходы | Коммунальные услуги (поставка газа, воды, услуги транспортировки газа) (косту 223), консультационные услуги с целью защиты и получения в РЭК тарифов (косту 226) | | | |
| Прочие расходы | | | Услуги связи (косту 221), транспортные услуги (косту 222) услуги по содержанию имущества (косту 225, 227, 226), коммунальные услуги (косту 223), прочие услуги (косту 226, 291), | Распределяется между видами деятельности пропорционально соответствующему доходу |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | | имущественные налоги (коды 291), прочие расходы | |
|--|--|--|---|--|

К общехозяйственным расходам, подлежащим распределению между видами деятельности относятся:

- услуги связи: телефонная связь, интернет услуги, приобретение почтовых марок и маркированных конвертов, услуги почтовых отправлений, оплата маркированных почтовых уведомлений при пересылке отправлений с уведомлением, плата за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота, в том числе с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации и т.п. (код 221)
- транспортные услуги: обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта (пополнение транспортной карты), оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания и т.п.(код 222)
- коммунальные услуги (код 223)
- услуги по содержанию объектов недвижимого, движимого имущества: затраты на эксплуатацию, техобслуживание системы пожарной сигнализации и прочие противопожарные мероприятия; затраты на содержание прилегающих территорий; текущий ремонт нефинансовых активов; дезинфекция, дератизация и дезинсекция помещений; обследование технического состояния (аттестация) объектов нефинансовых активов; обслуживание котельного оборудования; аварийно-диспетчерское обслуживание сети газораспределения; обслуживание УКУТ; обслуживание ризографа; заправка картриджей; ремонт и ТО автотранспортных средств; другие аналогичные расходы (код 225); страхование имущества (код 227)
- прочие услуги: сопровождение баз данных; сопровождение 1С; услуги по предоставлению выписок из государственных реестров; подписка на периодические и справочные издания; проведение инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений, других основных средств; услуги по организации проведения торгов, консультационные услуги по проведению торгов (разработка конкурсной документации, документации об аукционе, опубликование и размещение извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона, направление приглашений принять участие в закрытом конкурсе или в закрытом аукционе, иные функции, связанные с обеспечением проведения торгов); услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки; специалистов: лицензия на программные продукты и элп; предоставление неисключительных прав использования лицензии для ЭВМ; обновление программ и предоставление права доступа; консультационные услуги; проведение обучения по охране труда и проверка знаний требований охраны труда; другие аналогичные расходы (код 226)
- имущественные налоги (код 291)
- прочие затраты (код 29X)
- командировочные расходы административно-управленческого персонала, общехозяйственного (код 212,226)
- расходование материальных запасов: краска, пленка для ризографа, прочие материалы административно-управленческого персонала, гаража, ГСМ, зап.части, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, запасных частей к оборудованию, прочие материальные запасы; (код 272)

Общехозяйственные расходы подлежат распределению между конкретными услугами внутри вида деятельности.

Общехозяйственные расходы в рамках КФО 4, КФО 2 учитываются по разделу, подразделу (1-4 разряд) исходя из объема соответствующего дохода. База для распределения общехозяйственных расходов по выполнению государственного задания определяется по плану финансово хозяйственной деятельности на текущий 2021 год и распределяется пропорционально доходам.

База для распределения накладных расходов относящихся к нескольким услугам одновременно по выполнению государственного задания определяется по плану финансово хозяйственной деятельности на текущий 2021 год и распределяется пропорционально доходам. К накладным расходам относятся затраты отделений: лаборатории, пищеблока, прочие расходы отделений.

Составляются таблицы:

Таблица расчет распределения накладных расходов на 2022 год
дата составления

База для распределения накладных расходов относящихся к нескольким услугам одновременно по выполнению государственного задания рассчитывается пропорционально доходам по плану финансово-хозяйственной деятельности. База для распределения расходов: пропорционально доходам.

| вид деятельности | | доходы код косгу | база для распределения расходов относящихся к нескольким услугам | удельный вес по базе распределения, % |
|---|---|------------------------|---|--|
| выполнение государственного задания | стационарная медицинская помощь (0901) | 131 | | |
| | медицинская помощь в дневных стационарах всех типов (0903) | 131 | | |
| | итого | | 0,00 | 100,00% |

База для распределения накладных, общехозяйственных расходов по выполнению государственного задания рассчитывается пропорционально доходам по плану финансово-хозяйственной деятельности. База для распределения расходов: пропорционально доходам.

| вид деятельности | | доходы код косгу | база для распределения расходов | удельный вес по базе распределения, % |
|---|---|------------------------|---------------------------------------|--|
| выполнение государственного задания | стационарная медицинская помощь (0901) | 131 | | |
| | амбулаторная помощь (0902) | 131 | | |
| | медицинская помощь в дневных стационарах всех типов (0903) | 131 | | |
| | итого | | 0,00 | 100,00% |

Таблица расчет распределения общехозяйственных расходов между услугами и иными доходами внутри вида деятельности (приносящая доход деятельность) на 2022 год
дата составления

База для распределения общехозяйственных расходов определяется пропорционально доходам по итогам деятельности за 2021 год

| вид деятельности | доход код косгу | база для распределения расходов относящихся к приносящей доход деятельности | удельный вес по базе распределения, % |
|--|-----------------------|--|--|
| продажа тепла, гвс | 131 | | |
| стационарная медицинская помощь (0901) | 131 | | |
| компенсация расходов (0901) | 134 | | |
| доходы от штрафов, пеней (0901) | 141 | | |
| итого (0901) | | | % |
| амбулаторная помощь (0902) | 131 | | |
| компенсация расходов (0902) | 134 | | |
| итого (0902) | | | % |
| медицинская помощь в дневных стационарах всех типов (0903) | 131 | | |
| итого (0903) | | | % |
| приносящая доход деятельность | | | |
| всего | | | 100,00% |

Не включаются в базу для распределения общехозяйственных расходов по приносящей доход деятельности:

-доходы по условным арендным платежам косгу 135;

-доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов косгу 139;

Общехозяйственные расходы в рамках КФО 2 учитываются по разделу, подразделу (1-4 разряд) по основному виду деятельности, исходя из наибольшего объема доходов.

(Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308).

Себестоимость услуг собранная на счете 0 109 60 200 ежеквартально относится в уменьшение начисленного дохода по соответствующей услуге: Д-т 0 401 10 13X - К-т 0 109 60 200

31 декабря сформированный финансовый результат по счету 0 401 10 13X закрывается на финансовый результат прошлых отчетных периодов 0 401 30 000.

Накладные расходы собранные на счете 0 109 70 200 ежемесячно распределяются между услугами и списываются проводкой Д - 0 109 60 200 К - 0 109 70 200.

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц) распределяются на себестоимость оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года. Предварительно расходы собираются на счете 0 109 80. Ежемесячно списываются: Дт 109 60 200 Кт 109 80 200

Дт 401 20 200 Кт 109 80 200

Списание 31 декабря Дт 401 30 000 Кт 401 20 200

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Расходы не формирующие себестоимость услуг учитываются на счете 401 20 200. Списание 31 декабря Дт 401 30 000 Кт 401 20 200.

На счете 4 401 20 000 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг» отражаются затраты, связанные с выполнением государственных услуг:

А) расходы на уплату налогов в качестве налогообложения, по которым признается имущество учреждения

Б) расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества (п.153 Инструкции № 174н от 16.12.2010), в состав затрат входят: затраты на эксплуатацию системы пожарной сигнализации, затраты на содержание прилегающих территорий, текущий ремонт, дератизация и дезинсекция помещений

В) начисленные выплаты пособий, выплачиваемые работодателями бывшим работникам, выплата социальных пособий и компенсаций персоналу (коды 264, 265, 266, 267)

Г) расходы связанные с консервацией и расконсервацией объектов основных средств

Д) амортизация неиспользуемого имущества

Е) прочие расходы, не связанные с выполнением государственного задания

На счете 2 401 20 000 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг» отражаются затраты, не формирующие себестоимость:

А) начисленные выплаты пособий, выплачиваемые работодателями бывшим работникам, выплата социальных пособий и компенсаций персоналу (коды 264, 265, 266, 267)

Б) расходы на содержание переданного по договору безвозмездного пользования имущества

В) расходы связанные с выбытием имущества учреждения

Г) судебные расходы и арбитражные сборы

Д) расходы на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных обязательств, а так же расходы на возмещение ущерба

Е) прочие расходы признаваемые для целей уплаты налога на прибыль внереализационными

Ж) расходы не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль

З) расходы за счет целевых средств, пожертвований, поступивших в рамках приносящей доход деятельности

И) расходы прошлых лет, в т.ч. по первичным документам, поступившим в бухгалтерскую службу с опозданием, за исключением исправления ошибок прошлых лет

Расходы, осуществленные за счет КФО "2", по оплате обязательств, принятых в рамках КФО "4", и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Себестоимость государственных (муниципальных) услуг".

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных. Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.10. Санкционирование расходов

3.10.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 14.

3.10.2. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам по налогам, расчетам, произведенным до формирования декларации (Справки-расчета), признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам.

Обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет, с отражением на соответствующих счетах «Санкционирования» принятия указанного обязательства.

3.11. Учет денежных средств и денежных документов

Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов.

Записи в кассовой книге 0310004 по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002 осуществляются кассиром.

Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «фондовыми» ордерами, отражается на отдельных листах кассовой книги.

Учет денежных средств, переданных инкассаторской службе банка осуществлять по счету 2.201.23.000 Средства, перечисленные для получения по карте и зачисленные на карту осуществлять по счету 0.210.03.000

Установить, что кассовые документы по операциям, связанным с реализацией платных услуг (приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002) оформляются по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя. Основание: Положение ЦБРФ №373 от 12.10.2011, указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У. Кассовые операции ведутся в кассе - кассиром, назначаемым приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У).

Операции по договору эквайринга отражаются на счете 2.201.23.000. Выручка поступает на лицевой счет организации согласно условиям договора. Услуги банка по эквайрингу отражаются в составе расходов организации.

POS-терминал, необходимый для проведения операций с пластиковыми картами, учитывается на забалансовом счете 01 (если он получается в пользование от банка) или в составе основных средств (если приобретается самостоятельно).

Отражение операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому по забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счету 0 304 06 000, осуществляется в соответствии с Письмом Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177. Отражение операций оплаты расходов по другому виду финансового обеспечения с последующим восстановлением кассового расхода осуществляется : Дт - 0 302 XX 000 Кт - 0 201 11 000

Дт - 0 201 11 000 Кт - 0 302 XX 000

Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части

применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Поступление невыясненных платежей отражать на счете 205 81 000 коды 181.

Приняли к учету невыясненные поступления: Дт - 2 201 11 510 Кт - 2 205 81 660

Списали невыясненные поступления: Дт - 2 205 81 560 Кт - 2 201 11 610

Зачислили на верный код: Дт - 2 201 11 510 Кт - 2 205 XX 66X

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризацию проводит специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается Приказом руководителя.

Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении № 6. Положение и Порядок проведения инвентаризации приведен в приложении № 7.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

4.2. Состав комиссии для проведения ревизии кассы приведен в приложении № 8.

5. Технология обработки учетной информации

5.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «С 1».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Министерством финансов Свердловской области, территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- система «Диадок», для электронного документооборота с поставщиками и подрядчиками;

5.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

5.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы данных.
- Ответственным за сохранение базы данных – начальник отдела информатизации и ввода данных;
- бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

- По ошибкам прошлых лет формируется отдельный регистр «Журнал операций № 8 по ошибкам прошлых лет», журнал формируется по мере возникновения операции по исправлению ошибок.

6. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

6.1. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера.

6.2. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью), а также на машинных носителях – в виде электронных документов (заверенных электронной подписью).

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

6.3. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению № 3. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по продуктам питания формируется отдельно и находится у бухгалтера по адресу: ул. Профсоюзная, 77а.

6.4. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы. Образцы документов приведены в приложении;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.5. В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 52н от 30.03.2015г. (Приказ № 194н от 17.11.2017 «О внесении изменений в Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н») утвержден перечень унифицированных форм первичных учетных документов и формы первичных учетных документов для использования в ГАУЗ СО «ПБ №6» Приказом № 194-03 от 18.09.2015года (вступающий в силу с 01.10.2015 года), Приказом № 183-03 29.12.17г.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы ...", п. 11 Инструкции N 157н)

6.6. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в предыдущем пункте настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) дополнительно к установленным п. 11 Инструкции N 157н реквизитам указывается срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

(Основание: п.п. 13, 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции N 157и)

Применение и заполнение форм первичных учетных документов.

1. Учреждение применяет Расчетную ведомость (0504402) для отражения начислений по заработной плате работников, иных выплат, осуществляемых на основе договоров с физическими лицами, а так же отражения удержаний из сумм начислений.
2. Перечисление заработной платы в банк на карты сотрудников в рамках зарплатного проекта осуществляется по реестру, составленному на сотрудников, платежным поручением либо платежным поручением с указанием реквизитов счета, предоставленного сотрудником.
3. Табель учета рабочего времени (0504402) применяется для учета использования рабочего времени и предоставляется в сроки, установленные порядком документооборота.

Табель ведется лицами, назначенными приказом по учреждению, ежемесячно в разрезе структурных подразделений. Заполненный Табель подписывается лицом, на которое возложено ведение табеля, руководителем подразделения, начальником отдела кадров.

При обнаружении лицом, ответственным за составление табеля факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени, лицо, ответственное за составление Табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель, составленный с учетом изменений. Номер корректирующего Табеля проставляется согласно порядковому номеру начиная с цифры «1». Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Период заполнения табеля с «1» по последнее число месяца.

При заполнении табеля применяются следующие условные обозначения,
Приложение № 5.

4. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). Номер Записки – расчет соответствует номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику.
5. Кассовая книга (ф. 0504514) применяется для учета движение наличных денежных средств в рублях, а так же денежных документов. Листы Кассовой книги, содержащей данные о движении денежных документов, ведутся на отдельных листах с отметкой «Фондовый». Способ ведения Кассовой книги – автоматизированный.
6. Учреждением применяется Приходный ордер на приемку материальных ценностей ф.0504207 при получении товара на склад материально-ответственными лицами.

7. Ответственным исполнителем является должностное лицо, совершившее операцию и ответственное за нее или должностное лицо, ответственное за оформление свершившегося события.

6.7. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 12.

Утвердить право должностных лиц подписывать, согласовывать, утверждать документы. На всех первичных учетных документах, счетах-фактурах, денежных и расчетных документах, доверенностях на получение материальных ценностей, финансовых и кредитных обязательств в пределах и на основании, определенных законом и на период отсутствия главного врача имеет право подписи заместитель главного врача, за главного бухгалтера имеет право подписи заместитель главного бухгалтера. Перечень лиц, имеющих полномочия, приложение №12.

6.8. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы (кроме ф. 0310003 – журнал регистрации приходных и расходных ордеров) составляются по мере осуществления хозяйственных операций;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежегодно, в последний рабочий день года;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются по мере осуществления операции;
- авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца;
- журналы операций формируются ежеквартально;
- главная книга формируется ежегодно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

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

6.9. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры осуществляется один раз в сутки. Хранение резервных и архивных копий осуществляется на сервере по адресу пер.Кустовой,14. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является Начальник отдела информатизации и ввода данных.

Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона N 402, п. 32 СГС "Концептуальные основы ...", п.п. 10, 11, 19, 257 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу N 52н)

7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;

- начальник юридического отдела, сотрудники отдела;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

7.2. Положение о внутреннем финансовом контроле, Приложение № 15.

7.3. График внутренних контрольных мероприятий, Приложение № 16.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Министерством здравоохранения Свердловской области и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в установленные сроки согласно приложению № 6. Документальное оформление проведения инвентаризаций и их результатов производить в соответствии с приказом по ГАУЗ СО ПБ №6.

8.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

9. Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета.

Внесение исправлений в электронный регистр бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра в порядке, предусмотренном положениями п. 18 Инструкции № 157н, записями, подтвержденными справками (ф. 0504833).

Согласно нормам п. 18 Инструкции 157н по бюджетному учету исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и не требующая изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено»;
- ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (журнал операций), в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью;
- ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета, – справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений.

10. Порядок осуществления закупок

Определить порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг согласно Федеральному закону № 223-ФЗ от 18.07.2011г.(действ. редакцией) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Использовать электронно-цифровую подпись руководителя при заключении контрактов (договоров). Руководствоваться ст. 6 п.1. Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи"

п. 1 Информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Утвердить состав постоянно действующих конкурсных комиссий для осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с ст.71 и п.2 ст. 72 БК РФ согласно приказу учреждения № 1-03.

Общие принципы ведения налогового учета

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ (ст. 313 НК РФ).

Для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок).

Определить, что организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию учреждения.

ГАУЗ СО «ПБ № 6» - бюджетное учреждение, является некоммерческой организацией, созданной субъектом Российской Федерации для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере здравоохранения.

Деятельность учреждения некоммерческого характера, связана с выполнением государственного задания, в том числе по источникам финансирования: за счет бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 г. № 81н ГАУЗ СО «ПБ № 6» составляет и утверждает Министерством здравоохранения Свердловской области План финансово-хозяйственной деятельности. Плановые показатели по поступлениям формируются в разрезе:

- субсидий на выполнение государственного задания
- поступлений от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели субсидий формируются на основании информации, полученной от вышестоящей организации.

Плановые показатели поступлений от оказания услуг на платной основе рассчитывается исходя из планируемого объема оказания услуг.

При недостаточности средств одного из источников, учреждение может производить заимствование средств по другому источнику с последующим восстановлением средств по лицевому счету. Для отражения этих операций использовать счет 0.304.06.

Раздельный учет осуществлять в соответствии с Инструкцией №174н, Инструкцией к единому плану счетов №157н путем отражения операций по коду вида деятельности – в 18 разряде (код вида финансового обеспечения):

- 2- приносящая доход деятельность
- 3- средства во временном распоряжении
- 4- субсидии на выполнение гос.задания
- 5- субсидии на иные цели
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7- услуги, оказываемы по программе ОМС

Установить порядок составления и представления отчетности в органы ФНС РФ по Свердловской области в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу;
- по налогу на доходы физических лиц;

в Фонды (ТФОМС, ФФОМС, ФСС, ПФР) в соответствии с НК РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ). Учреждение уплачивает квартальные авансовые платежи. Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Считать налоговым регистром по произведенным расходам отчет по проводкам, формируемый в бухгалтерской программе «С1».

Порядок и условия оказания платных услуг осуществлять в соответствии с Положением об оказании платных услуг.

Прейскурант цен устанавливается Приказом Главного врача, разработанными учреждением. Платные услуги, оказываемые по договору, оказываются сверх объема услуг, предусмотренного Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Свердловской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной Постановлением Правительства Свердловской области № 1018-ПП от «30» декабря 2020 года.

Учреждение ведет учет доходов, связанных с ведением уставной деятельности, осуществляемых за счет субсидий, представленных на выполнение госзадания; субсидий, выданных на иные цели; средств от иной, приносящей доход деятельности.

В соответствии с утвержденной Единой системой классификации раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, утвержденной Приказом Федеральной службы по тарифам от 12.04.13г. № 91 установить:

Учреждение осуществляет основные виды деятельности, предпринимательскую деятельность и иную деятельность, приносящую доход в соответствии с Уставом ГАУЗ СО «ПБ № 6».

Предоставление коммунальных услуг по видам деятельности:

- 1) производство тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии;
- 2) передача тепловой энергии и теплоносителя;
- 3) сбыт тепловой энергии и теплоносителя
- 4) горячее водоснабжение
- 5) холодное водоснабжение
- 6) водоотведение

Суммы компенсации расходов по оплате эксплуатационных, коммунальных услуг, по договору безвозмездного пользования перечисляемые ссудополучателями, учитываются в качестве доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления. Применяется код КОСГУ 135 "Доходы по условным арендным платежам". В связи с тем, что договором предусмотрена компенсация коммунальных, эксплуатационных и иных аналогичных услуг, возмещение стоимости этих услуг, полученное от ссудополучателя, учитывается в составе внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ, письма Минфина России от 06.09.2017 N 03-03-06/3/57236, от 28.08.2013 N 03-03-06/4/35325, от 27.08.2012 N 03-03-06/4/88). В целях налогообложения НДС компенсация "коммунальных услуг" не учитывается при определении налоговой базы.

При формировании расходов для целей налогообложения руководствоваться ст.25 НК РФ, в т.ч. п.1 ст. 272. Расходы, которые непосредственно не могут быть отнесены на затраты по

конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Расходы, производимые в порядке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 главы 25 НК РФ.

Расходование средств осуществляется в соответствии с Положением о расходовании средств, полученных от оказания платных услуг.

Методом признания доходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ. Определить, что доходы от оказания медицинских и немедицинских (коммунальных) услуг признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления), в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

Доходами для целей налогообложения признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.1, главы 25 НК РФ.

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бухгалтерского учета, порядка группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить журнал операций по доходам № 5 как регистр налогового учета.

При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со статьей 250 главы 25 НК РФ.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Налоговую базу по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств определять отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности в соответствии со статьей 275.1, главы 25 НК РФ: эксплуатацию котельной в составе деятельности объектов жилищно-коммунального хозяйства учреждения;

При списании сырья и материалов на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод

- оценки по средней себестоимости запасов;

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов учреждения.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе учреждения и его структурных подразделений в соответствии со статьей 256 НК РФ (изм.внес Федеральный закон от 08.06.15 № 150-ФЗ), со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Руководствуясь положениями статей 256 и 321.1 главы 25 НК РФ в редакции Федерального закона от 24.07.2002 № 110-ФЗ по имуществу учреждения, приобретенному в

связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную Постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

Применять линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 НК РФ.

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

Налогооблагаемую базу определять в соответствии с пунктом 1 статьи 271 и со статьей 321.1 главы 25 НК РФ «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, по предпринимательской деятельности».

Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 главы 25 НК РФ уплачивать квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) налога на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплатить (зачесть) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 главы 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 главы 25 НК РФ.

Исполняя положения статьи 289 главы 25 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее 28 дней со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться положениями Инструкции, утвержденной приказом МНС РФ от 29.12.01 №БГ-3-02/585 с изменениями и дополнениями.

Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 НК РФ.

Расходы на перечисление налога на прибыль отражать по статье КОСГУ 189 «Иные доходы».

Налогообложение НДС

Согласно ст.149 НК РФ (гл.21.Налог на добавленную стоимость) не подлежит налогообложению:

- медицинские услуги, оказываемые учреждением п. 2 ст. 149 НК РФ.

Основание- наличие лицензии за регистрационным № ЛО-66-01-005033 от 26 октября 2017 года, выданная Министерством здравоохранения Свердловской области.

- согласно подпункту 9 п.3 ст. 149 НК РФ операции по реализации лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость. Покупателем этих продуктов является лицо, непосредственно осуществляющее производство и аффинаж драгоценных металлов. Счета – фактуры выставлять с пометкой «без налога НДС».

- операции от реализации лома и отходов черных и цветных металлов п. 25 ст. 149 НК РФ; Счета – фактуры выставлять с пометкой «без налога НДС».
- операции по начислению компенсации расходов, связанных с выплатой платы медицинским работникам, направленным в ГУ Военный комиссариат Свердловской области, для участия в призывной комиссии освобождаются от налогообложения. Счета – фактуры выставлять с пометкой «без налога НДС».
- возмещение расходов по коммунальным услугам. Счета-фактуры выставлять с пометкой «Без НДС».

Оказываемые коммунальные услуги подлежат налогообложению, ведется отдельный учет операций.

Момент определения налоговой базы в целях исчисления НДС (метод начисления). Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Осуществлять ведение отдельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 НК РФ.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст.172 Налогового кодекса Российской Федерации.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам или не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на ту сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 10 ст.165 и пункта 4 ст.170 Налогового кодекса Российской Федерации (пост.914,283 Правительства РФ, утвержденное 11 мая 2006г).

Расходы на перечисление НДС отражать по статье КОСГУ 189 «Иные доходы».

Налог на имущество

В соответствии с Законом Свердловской области № 35-ОЗ от 27.11.2003года «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущества организаций» с изменениями. Изменения распространяются на отношения по взиманию *налога на имущество* организаций, возникшие с 1 января 2021 г. Ставка налога на имущество для организаций (за исключением организаций, указанных в подпунктах 4-6 и 4-7 настоящей части) в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, - 2 процента.

Земельный налог

Земельный налог регламентируется гл. 31 НК РФ. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Налоговые ставки устанавливаются согласно ст. 394 НК РФ. Земельный налог устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налогоплательщиками признаются организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенные на территории муниципального образования. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, в соответствии с земельным законодательством на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогообложение транспортным налогом

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Федеральным законом от «24»07.2002г. № 110-ФЗ

«О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя учреждения.
Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц регламентируется гл. 23 НК РФ. Налогоплательщиками признаются физические лица, получающие доходы от источников в РФ. Объектом обложения НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ (ст. 209 НК РФ). Налоговая база определяется согласно ст. 210 НК РФ. Налоговым периодом признается календарный год. Доходы, не подлежащие налогообложению, регламентируются ст. 217 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 13%. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога учреждение обязано не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Дата фактического получения доходов определяется как день:

– выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, – при получении доходов в денежной форме;

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

На предоставление стандартных налоговых вычетов сотрудниками учреждения оформляется заявление.

Учреждение как налоговый агент представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сведения представляются в форме 2-НДФЛ. В случае, когда сотрудникам необходимо предоставить сведения по форме 2-НДФЛ в течение года, оформляется заявление.

Лицом, ответственным за ведение регистров налогового учета по НДФЛ, является работник бухгалтерии, на которого возложены обязанности по начислению оплаты труда.

Все декларации подписываются директором учреждения и сдаются в электронном виде с использованием специальной программы «Контур» без предоставления на бумажном носителе (к каждой декларации прикладываются отчет и протокол о доставке).

Прочие вопросы деятельности

Применять следующую политику в области планирования.

Руководство работой, работу по финансовому планированию деятельности учреждения, формирование плана финансово-хозяйственной деятельности на финансовый год, обеспечение экономической обоснованности расходов, контроль исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, организацию и проведение комплексного экономического анализа осуществляет планово-экономический отдел учреждения.

Для обеспечения круглосуточной работы отделений больницы обеспечивать работников по их желанию горячим питанием за счет средств работников (с последующим восстановлением кассовых расходов) при условии финансовой возможности учреждения.

Работодатель направляет на обучение в интересах учреждения сотрудников с сохранением всех гарантий и компенсаций. Стоимость профессионального обучения, профессиональной подготовки сотрудника в интересах учреждения не облагается: НДФЛ (п. 21 ст. 217 НК РФ); взносами на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (подп. «е» п. 2, п. 12 ч. 1 ст. 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ); взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (абз. 7 подп. 2, подп. 13 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

По вопросам учетной политики, отраженным в Инструкции №183н, применять положения названной Инструкции. По вопросам учетной политики, не отраженным в Инструкции №183н, применять настоящий приказ. По вопросам учетной политики, требующим расширительного толкования и применения, не противоречащим Инструкции №183н, применять настоящий приказ. Довести настоящий приказ до сведения заместителей руководителя учреждения. Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Главный врач ГАУЗ СО ПБ №6



В.И.Плахоцкий

Главный бухгалтер



Т.М.Анищенко



УТВЕРЖДАЮ
Главный врач ФАУЗ СО ПБ №6
В.И. Плахоцкий

Формы первичных документов, применяемые для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым отсутствуют унифицированные формы первичной учетной документации. Порядок их применения.

1. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документами, служащими основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения финансовых операций, являются: счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, накладные, заявки, заказы-наряды, договоры гражданско-правового характера, трудовые договоры и т.д.

2. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц

3. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после её окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

| | |
|--------------------------------|---|
| 09097001358480321.1.304.06.830 | Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по погашению долговых обязательств (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств) |
| 0000000000000000.0.304.06.830 | Расчеты с прочими кредиторами |
| 0000000000000000.0.304.06.830 | Расчеты с прочими кредиторами |
| 0000000000000000.2.304.06.730 | Увеличение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 0000000000000000.2.304.06.830 | Уменьшение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 0000000000000000.3.304.06.730 | Увеличение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 0000000000000000.3.304.06.830 | Уменьшение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 0000000000000000.4.304.06.730 | Увеличение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 0000000000000000.4.304.06.830 | Уменьшение расчетов с прочими кредиторами (0000000000000000) |
| 09010000000000244.5.304.06.730 | Увеличение расчетов с прочими кредиторами (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09010000000000244.5.304.06.830 | Уменьшение расчетов с прочими кредиторами (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09010000000000244.7.304.06.730 | Увеличение расчетов с прочими кредиторами (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09010000000000244.7.304.06.830 | Уменьшение расчетов с прочими кредиторами (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 0000000000000000.0.401.10.000 | Финансовый результат экономического субъекта |
| 0000000000000000.0.401.10.000 | Доходы текущего финансового года |
| 0000000000000000.0.401.10.000 | Доходы текущего финансового года |
| 09010000000000120.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от собственности) |
| 09010000000000130.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09010000000000140.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) |
| 09010000000000150.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Безвозмездные денежные поступления текущего характера) |
| 09010000000000180.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Прочие доходы) |
| 09010000000000440.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Уменьшение стоимости материальных запасов) |
| 09020000000000130.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09020000000000140.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) |
| 09020000000000180.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Прочие доходы) |
| 09030000000000130.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09090000000000150.2.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Безвозмездные денежные поступления текущего характера) |
| 09010000000000130.4.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09010000000000180.4.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Прочие доходы) |
| 09010000000000440.4.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Уменьшение стоимости материальных запасов) |
| 09020000000000130.4.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09030000000000130.4.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09010000000000150.5.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Безвозмездные денежные поступления текущего характера) |
| 09010000000000180.5.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Прочие доходы) |
| 09010000000000130.7.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) |
| 09010000000000180.7.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Прочие доходы) |
| 09010000000000440.7.401.10.100 | Доходы экономического субъекта (Уменьшение стоимости материальных запасов) |
| 0000000000000000.0.401.20.000 | Расходы текущего финансового года |
| 0000000000000000.0.401.20.000 | Расходы текущего финансового года |
| 09097001317001321.1.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств) |
| 09097001358480321.1.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств) |
| 09010000000000002.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Стационарная медицинская помощь Новей) |
| 09010000000000111.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Фонд оплаты труда учреждений) |
| 09010000000000112.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда) |
| 09010000000000119.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) |
| 09010000000000244.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09010000000000247.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Закупка энергетических ресурсов) |
| 09010000000000321.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств) |
| 09010000000000831.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда) |
| 09010000000000851.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога) |
| 09010000000000852.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата прочих налогов, сборов) |
| 09010000000000853.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата иных платежей) |
| 09020000000000000.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь С902) |
| 09020000000000111.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Фонд оплаты труда учреждений) |
| 09020000000000112.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда) |
| 09020000000000119.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) |
| 09020000000000244.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09020000000000247.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Закупка энергетических ресурсов) |
| 09020000000000321.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств) |
| 09020000000000851.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога) |
| 09020000000000852.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата прочих налогов, сборов) |
| 09030000000000000.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Медицинская помощь и дневные стационары всех типов Новей) |
| 09030000000000111.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Фонд оплаты труда учреждений) |
| 09030000000000119.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) |
| 09030000000000244.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Прочая закупка товаров, работ и услуг) |
| 09030000000000247.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Закупка энергетических ресурсов) |
| 09030000000000851.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога) |
| 09030000000000852.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Уплата прочих налогов, сборов) |
| 09030000000000111.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Фонд оплаты труда учреждений) |
| 09030000000000119.2.401.20.200 | Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

0901000000000130.4.508.10.700
 0902000000000130.4.508.10.100
 0902000000000130.4.508.10.400
 0902000000000130.4.508.10.600
 0902000000000130.4.508.10.700
 0903000000000130.4.508.10.100
 0903000000000130.4.508.10.400
 0903000000000130.4.508.10.600
 0903000000000130.4.508.10.700
 0901000000000150.5.508.10.100
 0901000000000150.5.508.10.400
 0901000000000150.5.508.10.600
 0901000000000150.5.508.10.700
 0901000000000180.5.508.10.100
 0901000000000180.5.508.10.400
 0901000000000180.5.508.10.600
 0901000000000180.5.508.10.700

Получено поступлений с увеличением долговых обязательств (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено доходов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений от выбытия нефинансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений от выбытия финансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений с увеличением долговых обязательств (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено доходов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений от выбытия нефинансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений от выбытия финансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено поступлений с увеличением долговых обязательств (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
 Получено доходов (Безвозмездные денежные поступления текущего характера)
 Получено поступлений от выбытия нефинансовых активов (Безвозмездные денежные поступления текущего характера)
 Получено поступлений от выбытия финансовых активов (Безвозмездные денежные поступления текущего характера)
 Получено поступлений с увеличением долговых обязательств (Безвозмездные денежные поступления текущего характера)
 Получено доходов (Прочие доходы)
 Получено поступлений от выбытия нефинансовых активов (Прочие доходы)
 Получено поступлений от выбытия финансовых активов (Прочие доходы)
 Получено поступлений с увеличением долговых обязательств (Прочие доходы)

Утверждаю:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ №6»
Плахотский В.И.



Номера журналов операций

| Номер журнала | Наименование журнала |
|---------------|--|
| 1 | Журнал операций по счету «Касса» |
| 2 | Журнал операций с безналичными денежными средствами |
| 3 | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами |
| 4 | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| 5 | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам |
| 6 | Журнал операций расчетов по оплате труда |
| 7 | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов |
| 8 | Журнал операций по прочим операциям |
| 8 | Журнал операций по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) |

Журналы операций формируются отдельно по видам финансового обеспечения:

- 4- средства субсидий на выполнение государственного задания
- 2- а) средства, полученные от приносящей доход деятельности (основная деятельность), средства во временном распоряжении;
б) пожертвования;
в) гранты
- 5- средства целевых субсидий
- 7- средства ОМС

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (по поступлению продуктов питания), Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7(по продуктам питания) - формируется отдельно бухгалтером по адресу ул.Профсоюзная,77а

Журнал операций № 8 по прочим операциям формируется отдельно:

- по операциям с денежными документами
- по операциям начисления пособий и начислений на оплату труда
- по операциям санкционирования
- по прочим операциям

от 30.12.2021 № 477-ОД

УТВЕРЖДАЮ:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ № 6»
Плахотский В.И.



**Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета
на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации
бухгалтерского учета**

| № п/п | Код формы документа | Наименование регистра | Периодичность |
|----------|---------------------------|--|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 0504031 | Инвентарная карточка учета основных средств | ежегодно |
| 2 | 0504032 | Инвентарная карточка группового учета основных средств | ежегодно |
| 3 | 0504033 | Опись инвентарных карточек по учету основных средств | ежегодно |
| 4 | 0504034 | Инвентарный список нефинансовых активов | ежегодно |
| 5 | 0504035 | Оборотная ведомость по нефинансовым активам | ежемесячно |
| 6 | 0504036 | Оборотная ведомость | ежемесячно |
| 7 | 0504037 | Накопительная ведомость по приходу продуктов питания | ежемесячно |
| 8 | 0504038 | Накопительная ведомость по расходу продуктов питания | ежемесячно |
| 9 | 0504042 | Книга учета материальных ценностей | по мере совершения операций |
| 10 | 0504044 | Книга регистрации боя посуды | по мере совершения операций |
| 11 | 0504045 | Книга учета бланков строгой отчетности | по мере совершения операций |
| 12 | 0504047 | Реестр депонированных сумм | ежемесячно |
| 13 | 0504048 | Книга аналитического учета депонированной заработной платы, | ежемесячно |
| 14 | 0504505 | Авансовый отчет | по мере необходимости |
| 15 | 0504064 | Журнал регистрации бюджетных обязательств | ежегодно |
| 16 | 0504071 | Журналы операций | ежемесячно |
| 17 | 0504072 | Главная книга | ежегодно |
| 18 | 0504082 | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | при инвентаризации |
| 19 | 0504086 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов | при инвентаризации |
| 20 | 0504087 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | при инвентаризации |
| 21 | 0504088 | Инвентаризационная опись наличных денежных средств | при инвентаризации |
| 22 | 0504089 | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | при инвентаризации |
| 23 | 0504091 | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям | при инвентаризации |
| 24 | 0504092 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | при инвентаризации |

Утверждаю:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ №6»
Плахотский В.И.



При заполнении табеля применяются следующие условные обозначения:

| Наименование показателя | код | Наименование показателя | Код |
|--|-----|--|-----|
| Выходные и нерабочие праздничные дни | В | Повышение квалификации | ПК |
| Работа в ночное время | Н | Отпуск по беременности и родам | Р |
| Выполнение государственных обязанностей | Г | Дополнительный отпуск в связи с обучением, с сохранением средней заработной платы работнику, совмещающему работу с обучением | ОУ |
| Очередные и дополнительные отпуска | О | Работа в выходные и нерабочие праздничные дни | РП |
| Временная нетрудоспособность | Б | | |
| Отпуск по уходу за ребенком | ОР | Служебные командировки | К |
| Часы сверхурочной работы | С | Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет | ОЖ |
| прогулы | П | Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя | ДО |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | НН | День, предоставленный на прохождение диспансеризации | Д |

Порядок заполнения.

Табель ведется лицами, назначенными приказом по учреждению, ежемесячно в разрезе структурных подразделений. Заполненный Табель подписывается лицом, на которое возложено ведение табеля, руководителем подразделения, начальником отдела кадров.

При обнаружении лицом, ответственным за составление табеля факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени, лицо, ответственное за составление Табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель, составленный с учетом изменений. Номер корректирующего Табеля проставляется согласно порядковому номеру начиная с цифры «1». Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Период заполнения табеля с «1» по последнее число месяца.

Приложение № 6
к приказу «Об учетной политике на 2022 год»
от «30» декабря 2021 г. № 477-03

Утверждаю:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ № 6»
Плахотский В.И.



Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств

1. Инвентаризация основных средств:
Здания, сооружения, передаточные устройства и остальные ОС - 1 раз в год на 1 октября
2. Инвентаризация произведенных активов - 1 раз в год на 1 октября
3. Инвентаризация нематериальных активов - 1 раз в год на 1 октября
4. Инвентаризация финансовых вложений - 1 раз в год на 1 октября
5. Инвентаризация материальных запасов, кроме продуктов питания - 1 раз в год на 1 октября
продукты питания - 1 раз в год на 1 января
6. Инвентаризация капитальных вложений - 1 раз в год на 1 октября
7. Инвентаризация денежных средств, денежных документов
в кассе - 1 раз в месяц
8. Инвентаризация бланков строгой отчетности - 1 раз в год на 1 октября
9. Инвентаризация расчетов - 1 раз в год на 1 октября
10. Внезапные инвентаризации всех видов имущества при необходимости в соответствии с приказом Главного Врача.



УТВЕРЖДАЮ:

Главный врач ГАУЗ СО «ПБ № 6»

Плахоцкий В.И.

Положение об инвентаризации

1. **Случаи проведения инвентаризации:**
 - * составление годовой бухгалтерской отчетности;
 - * смена материально-ответственных лиц;
 - * установление факта хищения или злоупотребления;
 - * случаи чрезвычайных обстоятельств;
 - * реорганизация;
 - * частичная инвентаризация при уходе в отпуск материально-ответственных лиц;
 - * при передаче в безвозмездное пользование имущества учреждения и его возврате;
2. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой отчетности в период с 01 октября по 31 декабря.
3. На основании приказа об инвентаризации назначается председатель и члены комиссии.
4. До начала проверки необходимо получить с материально-ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.
5. Председатель комиссии визирует все документы, переданные материально-ответственным лицам, с указанием даты их получения.
6. Комиссия приступает к проверке, в которой должны принимать участие все члены комиссии. При проверке имущества обязательно присутствие материально-ответственного лица.
7. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу, на ответственном хранении у которого находится это имущество.
8. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации.
9. Исправления в инвентаризационных описях должны быть согласованы и подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами.
10. В описях все незаполненные строки должны быть прочеркнуты.
11. В случае расхождения фактических данных и данных бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость.
12. Утверждается заключительный акт инвентаризации на заседании комиссии.
13. Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в годовом бухгалтерском отчете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в установленном порядке.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (далее – Порядок) устанавливает:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами;
- порядок проведения инвентаризации активов при смене материально – ответственных лиц
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств при применении стандарта «Аренда».

1.2. Для целей настоящего Порядка:

- 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;

- обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

1.3. Инвентаризации подлежат активы учреждения независимо от его местонахождения, в том числе, находящиеся на ответственном хранении, в аренде, в безвозмездном пользовании, полученные для переработки.

Инвентаризация активов производится по материально-ответственному лицу с указанием:

- места проведения инвентаризации,
- лиц ответственных за сохранность имущества, в том числе лиц с полной материальной ответственностью (далее ответственное (-ые) лицо (-а)).

1.4. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора;
- выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения, указанных в пунктах 7 - 9 СГС "Обесценение активов", субъектом учета принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта. Обесценение - это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (пользованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.
- выявление изменений конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- выявление объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;
- дебиторская задолженность: выявление сомнительной задолженности, безнадежной задолженности, ошибок;
- кредиторская задолженность: выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности, выявление неподтвержденной задолженности, ошибки;
- проверка полноты отражения в учете обязательств; выявление обязательств, не соответствующих критериям признания обязательств.

2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.1. Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации активов и обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается Приказом руководителя учреждения.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации учреждения, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В случае проведения инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса) инвентаризация осуществляется комиссией стороны, принимающей имущество, с участием представителей стороны передающей.

2.2. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень активов и обязательств, инвентаризируемых при каждой из них, цели инвентаризации устанавливаются Приказом руководителя учреждения.

2.3. Выявление фактического наличия активов; сопоставление фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

По объектам учета, в отношении которых выявлена недостача в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается количество объектов учета, выбывших в пределах норм естественной убыли.

2.4. Выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора осуществляется путем определения «Статуса объекта учета», «Целевой функции актива» в соответствующих графах Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087).

Статус объекта и целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов нефинансовых активов.

Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» приведены ниже (п. 4,5,6)

В графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается информация о причинах (основаниях) изменения статуса и (или) целевой функции объекта учета с предыдущей инвентаризации.

2.5. Выявление изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений осуществляется в ходе инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)

Все выявленные изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенные пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимые улучшения подлежат отражению в инвентаризационных документах.

2.6. Необходимость проведения инвентаризации активов для целей выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств, возникает в случаях:

- частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации,
- если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта,
- проведения регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации.

2.7. Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается информация об обнаружении признаков обесценения. Если признаки не выявлены, то поле не заполняется. Для определения обесценения активов установить уровень существенности равный 5% от статьи баланса. Если остаточная стоимость равна нулю, то актив обесценению не подлежит.

2.8. Инвентаризация с целью проверки полноты отражения в учете обязательств; выявления обязательств, не соответствующих критериям признания обязательств, проводится в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, установленных Приказом руководителя учреждения.

3. Порядок проведения инвентаризации активов.

3.1. Инвентаризация проводится по состоянию на определенную дату.

3.2. Цель инвентаризации:

– выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, путем указания «Статуса объекта учета», «Целевой функции актива» в соответствующих графах Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087),

-формирование информации для перевода объектов основных средств между группами учета основных средств путем указания НОВОЙ группы основных средств на которую переводится объект основных средств в графе «Примечание» в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087),

-переоценка объектов недвижимости до кадастровой стоимости, в случае если в ходе инвентаризации объектов недвижимости получена информация об актуальной кадастровой стоимости данных объектов. Актуальной кадастровой стоимостью объектов недвижимости является подтвержденная документально кадастровая стоимость по состоянию на 2020 год.

- выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств, в случае выявления признаков информация указывается в «примечание» инвентаризационной ведомости, в случае отсутствия признаков информация не отражается:

К внешним признакам обесценения актива относятся:

а) существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;

б) значительное снижение за отчетный год справедливой стоимости актива, учитываемого по справедливой стоимости, по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);

в) отсутствие либо значительное снижение потребности в услугах, обеспечиваемых активом.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

а) моральное устаревание;

б) физическое повреждение актива, снижающее его полезный потенциал;

в) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

Субъектом учета принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта. Обесценение - это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (пользованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

4. Порядок проведения инвентаризации активов при применении стандарта ОГС «Аренда».

Цель инвентаризации:

- выявить договора аренды (безвозмездного пользования) подпадающие под действие стандарта ОГС «Аренда»,
- классифицировать договора аренды (безвозмездного пользования) согласно стандарта ОГС «Аренда»,
- определить оставшиеся сроки полезного использования объектов (сроки пользования объектами имущества),
- определить сумму обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки пользования объектами имущества.

Данная информация определяется в ходе инвентаризации забалансовых счетов 01 "Имущество, полученное в пользование", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Указанная информация отражается в заключении комиссии.

Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» для целей проведения инвентаризации нефинансовых активов.

1. Статус объекта- состояние объекта нефинансовых активов на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности объектов имущества в хозяйственный оборот.

Статус объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов нефинансовых активов. При необходимости для целей определения «Статуса объекта» допускается привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

Статус объекта приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087): текстом

При этом в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) приводится информация об изменении статуса объекта за отчетный период.

2. Целевая функция – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества. При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

Целевая функция приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087): текстом

При этом в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) приводится информация об изменении целевой функции объекта за отчетный период.

3. Активы, не соответствующие условиям признания актива, в том числе активы, предназначенные для отчуждения не в пользу государственного сектора, выявляются по результатам обобщения информации о «Статусе объекта учета», «Целевой функции актива» и отражаются в графах «Не соответствует условиям актива» в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087).

По активам, определенным в ходе инвентаризации как активы, подлежащие отчуждению не в пользу государственного сектора в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) в соответствующей графе приводится информация об оценочной стоимости.

4. Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении объектов основных средств.

Варианты статуса объекта основных средств:

- 1 – в эксплуатации,
- 2 – не соответствует требованиям эксплуатации,
- 3 – требуется ремонт,
- 4 – находится на консервации,
- 5 – не введен в эксплуатацию.

Варианты целевой функции объекта основных средств:

- 1-дальнейшая эксплуатация,
- 2 – ввод в эксплуатацию,
- 3 – консервация объекта,
- 4 –ремонт,
- 5 – дооснащение (дооборудование),
- 6 – списание,
- 7 – утилизация,
- 8 - перевод в иную категорию имущества,

Активы, не соответствующие условиям признания актива в качестве основных средств, в том числе активы, предназначенные для отчуждения не в пользу государственного сектора, определяются согласно данным Таблицы 1.

Таблица 1

| Статус объекта основных средств | Целевая функция объекта основных средств | Соответствует (не соответствует) условиям признания данного актива в качестве объекта основных средств | Не соответствует условиям признания актива в качестве объекта основных средств |
|---------------------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| в эксплуатации | дальнейшая эксплуатация | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |

| | | | |
|---|----------------------------------|------------------|---|
| не соответствует требованиям эксплуатации | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не соответствует требованиям эксплуатации | утилизация | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | ремонт | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | дооснащение (дооборудование) | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| находится на консервации | ввод в эксплуатацию | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не введен в эксплуатацию | ввод в эксплуатацию | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не введен в эксплуатацию | перевод в иную категорию активов | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |

5. Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении вложений в объекты недвижимости устанавливаются МФ РФ.

6. Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении материальных запасов.

Варианты статуса объекта материальных запасов.:

- 1 – в запасе (для использования);
- 2 – в запасе (на хранении);
- 3 – ненадлежащего качества;
- 4- поврежден;
- 5 – истек срок хранения,
- 6 – др.

Варианты целевой функции объекта материальных запасов. :

- 1 – использовать;

2 – продолжить хранение,

3 – списание,

4 – ремонт,

5 – и др.

Активы, не соответствующие условиям признания актива в качестве материальных запасов, определяются согласно данным Таблицы 2.

Таблица 2

| Статус объекта материальных запасов | Целевая функция объекта материальных запасов | Соответствует (не соответствует) условиям признания данного актива в качестве объекта материальных запасов | Не соответствует условиям признания актива в качестве объекта материальных запасов |
|-------------------------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| в запасе (для использования) | использовать; | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) |
| в запасе (на хранении) | использовать | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) |
| в запасе (на хранении) | продолжить хранение | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) |
| ненадлежащего качества | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| ненадлежащего качества | ремонт | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) |
| поврежден | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| поврежден | ремонт | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) |
| истек срок хранения | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |



Утверждаю:
Главный врач ГАУЗ СО ПБ №6
Плахотский В.И.

ПОЛОЖЕНИЕ об особенностях направления работников ГАУЗ СО «ПБ № 6» в служебные командировки на территории РФ

Настоящее Положение (далее по тексту — Положение) разработано в соответствии с действующим трудовым законодательством Российской Федерации в целях упорядочения выплат, связанных со служебными командировками в пределах Российской Федерации.

1. Общие положения

1.1. Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

1.2. При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

Срок осуществления выплаты среднего заработка за время служебной командировки аналогичен сроку выплаты заработной платы - 10 число месяца следующего за расчетным.

1.3. В случае направления в служебную командировку работодатель возмещает работнику расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

1.4. Расходы по бронированию и найму жилого помещения на территории Российской Федерации возмещаются работникам (кроме тех случаев, когда им предоставляется бесплатное жилое помещение) в порядке и размерах, определенных настоящим Положением.

1.5. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

1.6. При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные и расходы на осуществление найма жилого помещения не выплачиваются.

Вопрос о целесообразности ежедневного возвращения работника из места командирования к месту постоянного жительства в каждом конкретном случае решается главным врачом ГАУЗ СО ПБ № 6 с учетом дальности расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха.

Если работник по окончании рабочего дня по согласованию с главным врачом ГАУЗ СО ПБ № 6 остается в месте командирования, то расходы по найму жилого помещения при предоставлении соответствующих документов возмещаются работнику в размерах, определяемых настоящим Положением.

1.7. Срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки - дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее - последующие сутки.

В случае если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта, учитывается время, необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта.

Аналогично определяется день приезда работника в место постоянной работы.

Вопрос о явке работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки решается по договоренности с работодателем.

Период нахождения в командировке подтверждается проездными документами. Если работник отправляется в командировку на служебном транспорте, срок нахождения в командировке подтверждается путевыми листами, чеками АЗС и т. д.

Фактический срок командировки определяется так же по проездным документам. Если проездные документы отсутствуют, срок фактического нахождения работника в командировке подтверждают документы по найму жилого помещения — квитанции (талоны) и другие документы, которые оформлены в соответствии с Правилами предоставления гостиничных услуг. Если нет ни проездных билетов, ни документов по найму жилья, командированный сотрудник должен написать служебную записку.

При командировке работник обязан написать служебную записку при поездках на служебном транспорте. Фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из командировки. К записке необходимо приложить документы, подтверждающие использование указанного транспорта (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и т. д.).

При возвращении работником составляется отчет о результатах командировки.

1.8. Цель и место командировки работника определяется главным врачом ГАУЗ СО ПБ № 6 и указывается в приказе о направлении работника в командировку.

1.9. На основании решения о командировании работнику оформляется командировочное удостоверение, подтверждающее срок его пребывания в командировке (дата приезда в пункт (пункты) назначения и дата выезда из него (из них)).

Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью, которая используется в хозяйственной деятельности организации, в которую командирован работник, для засвидетельствования такой подписи.

В случае если работник командирован в организации, находящиеся в разных населенных пунктах, отметки в командировочном удостоверении о дате приезда и дате выезда делаются в каждой из организаций, в которые он Командирован.

1.10. Расходы по проезду к месту командировки на территории Российской Федерации и обратно к месту постоянной работы и по проезду из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах, включают расходы по проезду транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани,

аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы, а также страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

1.11. В случае вынужденной остановки в пути работнику возмещаются расходы по найму жилого помещения, подтвержденные соответствующими документами, в порядке и размерах, определяемых настоящим Положением.

1.12. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

За период временной нетрудоспособности работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.13. Дни выезда в командировку (приезда из нее), приходящиеся на выходные (праздничные) дни, а так же работа в такие дни по специальному указанию работодателя оплачиваются в двойном размере дневного должностного оклада (с учетом надбавок и премий) либо в одинарном размере с предоставлением другого неоплачиваемого дня отдыха. Право выбора принадлежит работнику.

1.14. Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 (трех) рабочих дней:

- авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы. К авансовому отчету прилагаются командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом, документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой;

- отчет о результатах командировки, выполненной работе, согласованный с руководителем структурного подразделения ГАУЗ СО ПБ № 6, в письменной форме.

2. Размеры и способы возмещения командировочных расходов

Возмещение расходов, связанных с командировками, производится в пределах выделенных субсидии на выполнение государственного задания и/или за счет средств от приносящей доход деятельности ГАУЗ СО ПБ № 6.

Расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (**суточные**), возмещаются работнику в размере 200 рублей за каждый день за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

Расходы по найму жилого помещения при направлении работников ГАУЗ СО ПБ № 6 в командировки на территории Российской Федерации, подтвержденные соответствующими документами, возмещаются в сумме фактических затрат, но не более стоимости однокомнатного (одноместного) номера. В размере не более 550 рублей в сутки за счет средств субсидий на выполнение государственного задания, остальные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности, либо все документально

подтвержденные расходы за счет средств, от приносящей доход деятельности.

При отсутствии подтверждающих расходы документов расходы возмещаются в размере 12 рублей в сутки.

Расходы по проезду к месту командировки на территории Российской Федерации и обратно к месту постоянной работы и по проезду из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах, включают расходы по проезду транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы, а также страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей и возмещаются в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

воздушным транспортом - по тарифу экономического класса;

морским и речным транспортом - по тарифам, устанавливаемым перевозчиком, но не выше стоимости проезда в четырехместной каюте с комплексным обслуживанием пассажиров;

железнодорожным транспортом - в вагоне повышенной комфортности, отнесенном к вагонам экономического класса, с четырехместными купе категории "К" или в вагоне категории "С" с местами для сидения;

автомобильным транспортом - по стоимости проезда в транспорте общего пользования, осуществляющем регулярные перевозки пассажиров и багажа.

При отсутствии подтверждающих произведенные расходы проездных документов расходы возмещаются в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в общем вагоне пассажирского поезда;
- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

Возмещение иных расходов, связанных с командировкой, осуществляется при предоставлении документов, подтверждающих эти расходы.

Сотрудник, вернувшись из командировки, должен представить следующие документы:

- авансовый отчет; командировочное удостоверение; отчет о результатах командировки;
- документы о найме жилого помещения либо служебную записку;
- служебную записку при командировке на служебном транспорте. К служебной записке нужно приложить путевые листы, квитанции, кассовые чеки и т. д.;
- документы, которые подтверждают прочие командировочные расходы (договоры, акты, накладные, чеки и т. д.).

Перечисления сумм аванса и полного расчета по командировочным расходам производится на зарплатные карты сотрудников, направляемых в командировку. Возврат неиспользованного аванса производить в кассу бухгалтерии.



УТВЕРЖДАЮ:
Главный врач ГАУЗ СО «ПБ № 6»
Плахотский В.И.

Учет бланков строгой отчетности

1. Бланками строгой отчетности в учреждении являются:
 - бланки трудовых книжек; вкладышей в трудовые книжки
 - бланки листов нетрудоспособности
 - топливные карты
2. Приобретение БСО отражается по подстатье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ. Поступившие на склад приобретенные активы отражаются на счете 0 105 36 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения". При выдаче со склада в рамках хозяйственной деятельности учреждения материально ответственному лицу БСО учитываются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента их оформления (передачи) по назначению либо до их списания.
3. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».
 - на данном счете учитываются трудовые книжки, вкладыши в них в условной оценке 1 рубль за 1 бланк
 - бланки листов нетрудоспособности учитываются за балансом в условной оценке 1 руб. за бланк.
 - топливные карты учитываются за балансом в условной оценке 1 руб. за бланк.
4. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам бланков, по серии и номерам и материально ответственным лицам.
5. Списание использованных или испорченных бланков строгой отчетности производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816).