Приложение 1

к приказу от «30» декабря 2020 г. № 781

«Об утверждении учетной политики ГБУЗ «ДГКБ № 9 им.Г.Н.Сперанского ДЗМ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

**«ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 9 им.Г.Н.СПЕРАНСКОГО ДЕПАРТАМЕНТА**

**ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ»**

2020

СОДЕРЖАНИЕ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ………………………………………………………… 3**

1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА….…………... 3

1.1 Общие положения ……………………………………………………………………..3

1.2 Организация бухгалтерского учета…………………………………………………..... 5

1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации……….. 8

1.4 Порядок проведения инвентаризации…………………………………………………..9

1.5 Обесценение активов………………………………………………………...…………12

1.6 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности……………………12

1.7 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля……. 13

1.8 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты………………………….15

1.9. Хранение документов бухгалтерского учета………………………………………….16

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА............16

2.1 Учет нефинансовых активов…………………………………………………………...16

2.1.1 Основные средства…...…………………………………………………………………17

2.1.2 Нематериальные активы…………………………………………………………….....22

2.1.3 Материальные запасы……………………………………………………………..…...24

2.1.4. Непроизведенные активы………………………………………………………………25

2.1.5. Отражение объектов учета аренды……………………………………………………26

2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг..27

2.3 Учет финансовых активов……………………………………………………..………29

2.4 Расчеты с персоналом по оплате труда ……………………………………………….35

2.5 Учет обязательств………………………………………………………………...…….36

2.6 Финансовый результат……………………………………………………………...….37

2.7 Расходы текущего финансового года………………………………………………….38

2.8 Расходы будущих периодов……………………………………………………………38

2.9 Резервы предстоящих расходов………………………………………………………. 39

2.10 Санкционирование расходов………………………………………………...………...40

2.11 Применение отдельных видов забалансовых счетов…………………………………43

2.12 Бухгалтерская (финансовая) отчетность………………………………………………46

2.13 Порядок передачи дел при смене руководителя и главного бухгалтера……………47

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ…………………………………………………………………50**

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА………………50

3.1 Общие положения…………………………………………………………………..…..50

3.2 Организация налогового учета……………………………………………………...…50

3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета……...50

3.4 Учет доходов и расходов……………………………………………………………....50

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ………………………………………….51

4.1 Налог на добавленную стоимость…………………………………………………......51

4.2 Налог на прибыль……………………………………………………………………….54

4.3 Налог на имущество организаций……………………………………………………..57

4.4 Земельный налог………………………………………………………………………..58

4.5 Налог на доходы физических лиц……………………………………………………..58

4.6 Страховые взносы………………………………………………………………………59

4.7 Налоговые сборы………………………………………………….………………….…60

5 ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ…………………………....61

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ…………………………………………………..62

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

1. **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
   1. **Общие положения**

1.1.1. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская клиническая больница №9 им.Г.Н.Сперанского Департамента здравоохранения города Москвы» (далее по тексту - Учреждение) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, отраслевую специфику деятельности Учреждения.

1.1.4. Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (Федеральный закон № 402-ФЗ);

Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

[Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107750;fld=134)а Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 157н);

Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

[Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=108357;fld=134)а Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Приказ № 52н);

Приказа Минфина от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (Приказ 209н);

Других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении 1 к настоящей учетной политике.

1.1.5. Учетная политика отражает особенности работы Учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

Общие принципы ведения учета Учреждением установлены п. 3 Инструкции 157н. Кроме этого, при формировании настоящей учетной политики учтены следующие требования и допущения:

1.1.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках.

1.1.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется методом начисления, исходя из принципов равномерности признания доходов и расходов, допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, осмотрительности в признании доходов (активов), расходов и обязательств, сопоставимости, а также принципа непрерывности деятельности Учреждения.

*(Основание: п. 16 ФСБУ «Запасы»).*

1.1.8. Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции путем пересчета суммы в иностранной валюте:

- по официальному курсу ЦБ РФ соответствующих иностранных валют по отношению к рублю, при отсутствии официального курса – по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю, устанавливается ЦБ РФ.

1.1.9. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

*(Основание: п. 3 Инструкции 157н, п.п.23,24 ФСБУ «Концептуальные основы»)*

1.1.10. Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

на этапе составления первичного документа – ответственный исполнитель;

на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерии, ответственный за регистрацию документа.

1.1.11. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;

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

- в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

*(Основание: п.5, п. 6 Закона 402-ФЗ).*

1.1.12. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*(Основание: пункт 9 ФСБУ «Учетная политика»).*

 1.1.13. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

*(Основание: пункты 17, 20, 32 ФСБУ «Учетная политика»).*

1.1.14. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудник бухгалтерии, ответственный за ведение конкретного регистра, анализирует ошибочные данные, вносит исправления в первичные документы и соответствующие базы данных, записями, подтвержденными Бухгалтерской справкой (ф.0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер, а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Ошибочная запись, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая изменений в журнале операций, в зависимости от ее характера оформляется по способу «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода.

Исправление ошибок прошлых лет отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071).

*(Основание:* [*п. 18*](consultantplus://offline/ref=768E02675DECFD51366A5A7EC9A45E59FA952DD59F6EFBDD85E6693C93BA3B3CE57EA727FAV5u3L) *Инструкции 157н).*

* 1. **Организация бухгалтерского учета**

1.2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Руководитель.

*(Основание: п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ).*

*Руководитель Учреждения:*

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций,

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений,

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

*(Основание: п. 14 Инструкции 157н).*

1.2.2. Ответственность за ведение учета возлагается на Главного бухгалтера Учреждения

*(Основание: п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ).*

*Главный бухгалтер:*

- подчиняется непосредственно Руководителю Учреждения,

- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности,

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

*(Основание: п. 9 Инструкции 157н).*

1.2.3. Для непосредственного ведения учета в Учреждении создана бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером.

В бухгалтерии осуществляется ведение всех разделов бухгалтерского учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.4. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)».

1.2.5. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении 2 к настоящей учетной политике.

1.2.6. Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов (таблица 1):

**Таблица 1. Порядок отражения аналитических кодов в номере счета**

**Рабочего плана счетов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер разряда номера счета** | **Применяемая информация для отражения** |
| В разрядах с 1 по 4 - проставляется аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. | 0901 «Стационарная медицинская помощь»  0902 «Амбулаторная помощь»  0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»  0113 «Другие общегосударственные вопросы» |
| В разрядах с 5 по 14 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий | 5-14 разряды – указывается «0» |
| В разрядах с 15 по 17 аналитический код вида поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения)) или аналитический код вида выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) | По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующими с ними счетам 040120200 «Расходы экономического субъекта» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества. По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.  В 1 - 17 разрядах номера счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражаются нули |
| В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);  «3» – средства во временном распоряжении;  «4» – субсидия на выполнение государственного задания;  «5» – субсидии на иные цели;  «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;  «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию |
| В разрядах с 19 по 21 | Синтетический код счета |
| В разрядах с 22 по 23 | Аналитический код счета |
| В разрядах с 24 по 26 - коды [Классификации](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCD53C74DC4DAAF563F24A1B8377E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E1D29E39C4XDK) операций сектора государственного управления. | Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) |

1.2.7. Операции по отдельным видам средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким средствам, получаемым Учреждением, относятся:

- средства, получаемые от Фонда социального страхования (ФСС) медицинскими учреждениями за услуги, оказываемые женщинам в периоды беременности, родов и послеродовой период;

- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;

- пожертвования от юридических и физических лиц;

- средства, полученные от возмещения коммунальных услуг;

- средства от размещения базовых станций, платежных и торговых терминалов.

1.2.8. В рамках организации бухгалтерского учета Учреждением определяются следующие учетные нормы, приказы, положения, ответственные лица:

1.2.8.1. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения и определяется в следующем порядке:

- лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег.

1.2.8.2. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении 5 к настоящей Учетной политике.

1.2.8.3. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении 6, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении 7 к настоящей Учетной политике.

1.2.8.4. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении 9 к настоящей Учетной политике.

1.2.8.5. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.2.8.6. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, приведенном в Приложении 10 к настоящей Учетной политике.

* 1. **Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);

- формы документов, приведенные в Приказе Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» - для организации учета специфичных для учреждения здравоохранения операций в части, не противоречащей действующему законодательству;

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении 11 к настоящей Учетной политике.

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении 13 к настоящей Учетной политике.

1.3.4. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык.

Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

*(Основание: пункт 31 ФСБУ «Концептуальные основы»).*

1.3.5. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

1.3.6. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в Приложении 11 к настоящей Учетной политике.

1.3.7. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи: «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.8. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.3.9. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения руководитель Учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель Учреждения.

**1.4. Порядок проведения инвентаризации**

1.4.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.4.4. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- основных средств, непроизведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;

- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;

- бланки строгой отчетности – по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным;

- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;

- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,

- при передаче имущества в аренду, продаже;

- при реорганизации или ликвидации;

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4.

1.4.6. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

* выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально:

- для каждого актива, не генерирующего денежные потоки,

- для каждого актива, генерирующего денежные потоки,

- для единицы, генерирующей денежные потоки.

наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

*(Основание: п. 6 ФСБУ «Обесценение активов»)*

* выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;

наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

*(Основание: п. 18 ФСБУ «Обесценение активов»)*

* выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

1.4.7. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета. Для этого в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=EFCBEE9EE4A92ADC01E8F31EE6524F2FD46B7AB39F7D818B7D73718DF293D8D4040ECE670EF5ED4004F5K) по объектам нефинансовых активов при заполнении графы 8 должен указывается код статуса объекта учета:

по объектам основных средств:

1 – «в эксплуатации»,

2 – «требуется ремонт»,

3 – «находится на консервации»,

4 – «не соответствует требованиям эксплуатации»,

5 – «не введен в эксплуатацию»;

по материальным запасам:

6 – «в запасе (для использования)»,

7 – «в запасе (на хранении)»,

8 – «ненадлежащего качества»,

9 – «поврежден»,

10 – «истек срок хранения».

Кроме того, необходимо отразить целевую функцию актива по графе 9 в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=EFCBEE9EE4A92ADC01E8F31EE6524F2FD46B7AB39F7D818B7D73718DF293D8D4040ECE670EF5ED4004F5K), указывая номер кода соответствующей функции:

для объектов основных средств:

1 – «введение в эксплуатацию»,

2 – «ремонт»,

3 – «консервация объекта»,

4 – «дооснащение (дооборудование)»,

5 – «списание»,

6 – «утилизация»;

для материальных запасов:

7 – «использовать»,

8 – «продолжить хранение»,

9 – «списание»,

10 – «ремонт».

*(Основание:* [*Приказ*](consultantplus://offline/ref=1A410619720A80B4AD9B82D318C766B494C3680F59A06D807490CE1B10s1QCK) *Минфина России от 17.11.2017 № 194н)*

В случае, если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала, либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

*(Основание: п. 47 ФСБУ «Концептуальные основы»).*

1.4.8. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию;

*(Основание: п. 51 Инструкции 157н)*

- по оприходованию излишков;

- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

- по списанию нереальной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности.

**1.5 Обесценение активов**

1.5.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD196F59293120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC204j8o3L) *Инструкции 157н,* [*п. 5*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC607j8oCL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

1.5.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD1C6C54243120CCA65CD87D1992ACB383E882F55ECF03j8oDL).

*(Основание:* [*п.п. 6*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC606j8oDL)*,* [*18*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Dj8o9L) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

1.5.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание:* [*п.п. 10*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC600j8oFL)*,* [*22*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Cj8oFL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

1.5.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

*(Основание:* [*п. 15*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC603j8oDL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

1.5.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD1C6C54243120CCA65CD87D1992ACB383E882F558C503j8oFL) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым Учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

*(Основание:* [*п. 15*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC603j8oDL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

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

*(Основание:* [*п. 24*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Cj8oDL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

1.5.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание:* [*п.п. 23*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Cj8oCL)*,* [*24*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953213120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Cj8oDL) *ФСБУ «Обесценение активов»)*

**1.6. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности**

1.6.1. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.6.2. При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;

- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.6.3. Дебиторская (кредиторская) задолженность, безнадежная к взысканию, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

- *дебиторская задолженность*, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

а) докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);

в) акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

г) решение инвентаризационной комиссии;

д) решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

- *кредиторская задолженность*, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

а) докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);

б) решение инвентаризационной комиссии;

в) решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

г) акт о ликвидации организации;

д) решение суда.

1.6.4. Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.6.5. Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

**1.7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.**

1.7.1. Внутренний финансовый контроль в Учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

1.7.2. Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности.

1.7.3. Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками Учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

- для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

- на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);

- на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;

- на наличие всех установленных реквизитов документа;

- на отсутствие арифметических несоответствий;

- на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;

- соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

- для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;

- сверка данных [главной книги](consultantplus://offline/ref=65FDAAD486734F1811BAA6B2811C25E7332A57A1CC4F575484CC9D2BEBB2AC817F7134E360067B7At756M) (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;

- регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;

- регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;

- систематическое повышения профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы Учреждения;

- с целью сохранности имущества учреждения:

- проведение инвентаризации имущества;

- постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;

- регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.7.4. Периодичность проведения сверки данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежемесячно по состоянию на последнее число месяца.

1.7.5. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении 15 к настоящей Учетной политике.

**1.8. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.**

1.8.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

В соответствии с пунктом 17 СГС «Концептуальные основы» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

* + 1. Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты». К событиям после отчетной даты относятся:
* события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
* события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

При этом, поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

* + 1. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения (уполномоченным им лицом).
    2. Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:
* объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
* признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
* признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
* погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
* изменение после отчетной даты кадастровой оценки земли;
* обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности ошибки в данных бюджетного учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
  + 1. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:
* принятие решения о реорганизации организации;
* реконструкция или планируемая реконструкция;
* крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
* пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации.
  + 1. Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

* + 1. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера события). Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом указанного события после отчетной даты.
    2. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.7.6.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

**1.9** **Хранение документов бухгалтерского учета**

1.9.1 Документы учетной политики, первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность подлежат хранению не менее 5 лет после отчетного года.

1.9.2. В течение текущего года документы хранятся в папках вместе с приложениями к ним.

1.9.3 Регистры бюджетного учета составляются и хранятся в электронном виде при условии подписания электронной подписью.

1.9.4. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера определен в Приложении № 12.

1. **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**2.1. Учет нефинансовых активов**

2.1.1. Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи). Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта признается:

- в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов - сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов с учетом НДС.

- в случае приобретения за счет собственных доходов - сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов:

2.1.2. При условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ),

2.1.3. При условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС.

2.1.4. При безвозмездном получении, в том числе по договору дарения - текущая справедливая стоимость, увеличивается на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

2.1.5. При получении имущества от других субъектов бюджетного учета - по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременным принятием к учету, в случае наличия, суммы начисленной на объект амортизации.

2.1.6. При выявлении излишков по результатам инвентаризации - по справедливой стоимости методом рыночных цен.

2.1.7. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по их текущей оценочной стоимости, последняя определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

2.1.8. Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

2.1.9. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов *(п. 34 Инструкции 157н).*

* + 1. **Основные средства.**

2.1.1.1. К основным средствам относят материальные объекты имущества (кроме объектов, которые в соответствии с настоящей Учетной политикой отнесены к категории материальных запасов), используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости объектов.

2.1.1.2. Срок полезного использования объекта основных средств при принятии его к учету определяется исходя из информации содержащейся в законодательстве РФ.

2.1.1.3. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Комиссия назначается главным врачом учреждения.

2.1.1.4. Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости.

2.1.1.5. Справедливая стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

2.1.1.6. Земельные участки, используемые Учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.1.1.7. В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы № 64-18-111 от 06.05.2013 г. каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Структура инвентарного номера приведена в таблице № 2

**Таблица 2 - структура инвентарного номера**

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
| --- | --- | --- |
| 1 | 1 | код финансового обеспечения |
| 2 | 2-6 | синтетический счет объекта учета |
| 3 | 7-12 | порядковый номер объекта |

*(Основание:* [*п. 9*](consultantplus://offline/ref=3B68CC8A8C1D4C2251C9258FA4382D97E0A0ADCE56CF8AEA27EC3D325AC74EC57149E17FD6661479I8l3L) *ФСБУ «Основные средства»,* [*п. 46*](consultantplus://offline/ref=3B68CC8A8C1D4C2251C9258FA4382D97E0A9ABC85FCE8AEA27EC3D325AC74EC57149E17FD6661179I8lBL) *Инструкции 157н)*

2.1.1.8. Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;

- на объекты движимого имущества – краской.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

*(Основание:* [*п. 46*](consultantplus://offline/ref=7042201B966CCABA63A8A573C1DD2AA556E7FF46C3740B7F92BF7FC1B586F2D7F41DA33459000291d3h7L) *Инструкции 157н)*

2.1.1.9. На основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

* мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп, тонометры и т.п.);
* здания, сооружения;

2.1.1.10. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

2.1.1.10.1. Как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

2.1.1.10.2. Если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.1.11 Особенности учета единых функционирующих систем:

2.1.1.12. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

2.1.1.13. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений), в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.1.14. Особенности учета программного обеспечения:

2.1.1.14.1. При приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

2.1.1.14.2. Учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.1.15. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.16. В Инвентарных карточках учета основных средств:

2.1.1.16.1. Отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

2.1.16.2. Отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

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

2.1.1.16.4. Отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;

вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.1.17. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.1.18. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

2.1.1.18.1. Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

2.1.1.18.2. Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

2.1.1.18.3 Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

* выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
* приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
* изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

2.1.1.19. Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.1.20. Забалансовый учет объектов основных средств:

2.1.1.20.1. Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

2.1.1.20.2. Учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом), ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

2.1.1.20.3. Объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

На данном счете учитываются:

* выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;
* ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
* ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.

2.1.1.20.4. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

2.1.1.20.5. Объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

2.1.1.20.6. Объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.1.1.21. Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется следующими документами:

2.1.1.21.1. В случае безвозмездного поступления от других учреждений, от учредителя - Актом о приеме передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

2.1.1.21.2. Выдача в пользование основных средств сотрудникам, не являющимся материально-ответственными лицами, оформляется на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным операциям является Журнал выдачи основных средств в пользование.

2.1.1.21.3. Выбытие основных средств оформляется - Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104).

2.1.1.22. Порядок списания основных средств.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по принятию к учету и выбытию объектов основных средств. К решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов. Объекты основных средств, по которым комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», до дальнейшего определения их функционального назначения.

2.1.1.23. Критерии прекращения признания объекта основных средств:

- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества;

- при прекращении использования объекта для предусмотренных ранее целей, прекращении получения экономических выгод или полезного потенциала;

- при передаче в соответствии с договором финансовой аренды либо договором безвозмездного пользования;

- при передаче другой организации государственного сектора;

- при передаче в результате продажи (дарения);

- по иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом.

2.1.1.24. Забалансовый учет объектов основных средств:

- полученные в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости;

- объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

**2.1.2. Нематериальные активы**

2.1.2.1. Нематериальный актив (НМА) — это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- имеются в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

исключительное право на использование веб-сайт.

2.1.2.3. К нематериальным активам могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н.

2.1.2.4. Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств. Приходный ордер (ф. 0504207) при принятии к учету нематериальных активов не применяется.

2.1.2.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

2.1.2.6. Справедливая стоимость НМА, полученных в результате необменных операций объектов нематериальных активов определяется на основании письменных данных организаций-изготовителей, сведений государственных органов статистики, средств массовой информации и специальной литературы, заключений экспертов на дату принятия к учету актива.

2.1.2.7. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

2.1.2.8. Срок полезного использования нематериальных активов, а также возможность перевода из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в группу с определенным сроком полезного использования осуществляется инвентаризационной комиссией ежегодно при проведении годовой инвентаризации.

*(Основание:* [*п. 27*](consultantplus://offline/ref=3B68CC8A8C1D4C2251C9258FA4382D97E0A0ADCE56CF8AEA27EC3D325AC74EC57149E17FD6661577I8l1L) *ФСБУ «Нематериальные активы»)*

2.1.2.9. Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

*(Основание:* [*п. 30*](consultantplus://offline/ref=3B68CC8A8C1D4C2251C9258FA4382D97E0A0ADCE56CF8AEA27EC3D325AC74EC57149E17FD6661577I8l1L) *ФСБУ «Нематериальные активы»)*

2.1.2.10. В случае, если срок действия открытой лицензии не определён, в отношении программ для ЭВМ и баз данных договор считается заключенным на весь срок действия исключительного права, а в отношении других видов произведений договор считается заключенным на пять лет ст. 1286.1 ГК РФ Часть 4.

2.1.2.11. Инвентаризация нематериальных активов осуществляется в соответствии с п.3.8. приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

**2.1.3. Материальные запасы**

2.1.3.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п.99 Инструкции 157н).

2.1.3.2. Кроме этого к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степллеры, калькуляторы;

- дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти, и иные носители информации.

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

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.1.3.4. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования может быть упаковка, штука, метр, килограмм, граммы и т.п.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.  
 *(Основание: пункт 8 ФСБУ «Запасы»).*

2.1.3.5. Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется по наименованиям, количеству, в разрезе ответственных лиц и местам хранения.

2.1.3.6. Все лекарственные средства подлежат предметно количественному учету. Учет ведется по наименованию у материально ответственных лиц (медицинских сестер) и в регистрах бухгалтерского учета.

2.1.3.7. Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам.

2.1.3.8. Ветошь, полученная от списания объектов мягкого инвентаря, выдается на нужды учреждения.

2.1.3.9. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

*(Основание:* [*п. 46*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6953203120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC707j8oDL) *ФСБУ «Концептуальные основы»,* [*п. 108*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD196F59293120CCA65CD87D1992ACB383E882F55ACE06j8oAL) *Инструкции 157н)*

2.1.3.10. Забалансовый учет материальных запасов:

2.1.3.10.1. Материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

2.1.3.10.2. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения.

К бланкам строгой отчетности относятся:

* трудовые книжки (учитываются по стоимости приобретения);
* вкладышей к трудовым книжкам (учитываются по стоимости приобретения);
* больничные листы (в условной оценке 1 бланк - 1 рубль);
* другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (в условной оценке 1 бланк - 1 рубль).

2.1.3.10.3. Объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

2.1.3.10.4. Объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

2.1.3.11. Принятие к учету, списание и выдача материальных запасов производится в следующем порядке.

2.1.3.12. Принятие к учету материальных запасов производится на основании первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора, отгрузочных документов, оформленных надлежащим способом.

2.1.3.13. Внутреннее перемещение материальных запасов, передача в эксплуатацию оформляется - Требованием - накладной.

**2.1.4. Непроизведенные активы**

2.1.4.1. Земельные участки, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 4.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

2.1.4.2. Единицей учета является инвентарный объект.

*(Основание: п. 8 ФСБУ «Непроизведенные активы)*

2.1.4.3. Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

*(Основание: п.п.71,78 Инструкции 157н.)*

2.1.4.4. Оценка (переоценка)земельных участков производится по справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость.

*(Основание: п. 30, 36 ФСБУ «Непроизведенные активы»)*

2.1.4.5. Объект непроизведенных активов, в случае если Учреждению он не приносит экономической выгоды, не имеется полезного потенциала, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

*(Основание: п. 7 ФСБУ «Непроизведенные активы»)*

2.1.4.6. До регистрации права о постоянном бессрочном пользовании земельные участки отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке, рассчитанной на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

2.1.4.7. Оценка (переоценка)земельных участков производится по справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость.

*(Основание: п. 30, 36 ФСБУ «Непроизведенные активы»)*

2.1.4.8. Проверка актуальности кадастровой стоимость земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. При изменении кадастровой стоимости, в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизведенных активов.

*(Основание: п. 20 ФСБУ «Непроизведенные активы»)*

2.1.4.9. Объекты непроизведенных активов не амортизируются.

2.1.4.10. Инвентаризация непроизведенных активов осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

**2.1.5. Отражение объектов учета аренды**

2.1.5.1. Получение (передача) Учреждением объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования учитывается в соответствии с положениями СГС «Аренда» и классифицируется согласно пункту 12 СГС «Аренда» как операционная аренда.

2.1.5.2. В случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования, то объекта учета аренды при предоставлении имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671).

2.1.5.3. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как принимающей стороны при операционной аренде являются:

- Право пользования имуществом (счет 211140000 «Право пользования нефинансовыми активами»);

- Обязательства по уплате арендных платежей (счет 230224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);

- Амортизация права пользования имуществом (счет 210440450 «Амортизация права пользования активами»);

- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 240120000 «Расходы текущего финансового года», 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

2.1.5.4. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как передающей стороны при операционной аренде являются:

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);

- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);

- Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам».

2.1.5.5. Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств Учреждения (кредиторской задолженности по аренде). Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.1.5.6. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия. При этом начисление амортизации на данный объект продолжается. Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

2.1.5.7. Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

2.1.5.8. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

**2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.**

2.2.1. Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

* оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
* в рамках приносящей доход деятельности:

- платные медицинские услуги (работы);

- платные немедицинские услуги (работы);

* оказание услуг в рамках выполнения государственного задания.

2.2.2. К прямым затратам при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, непосредственно связанных с их оказанием (выполнением), относятся:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
* стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
* сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
* расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
* расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
* другие аналогичные затраты.

2.2.3. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ);
* списанные материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);
* другие затраты.

2.2.4. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании года пропорционально:

объему дохода от оказания платных услуг (выполнения работ).

2.2.5. В целях бухгалтерского учета в составе *общехозяйственных расходов учитываются:*

* расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работ), административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
* списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* коммунальные расходы;
* расходы услуги связи;
* расходы на транспортные услуги;
* расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* на охрану учреждения;
* на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
* прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании года пропорционально:

*объему дохода от оказания платных услуг;*

По окончании каждого года себестоимость услуг, работ относится:

* в рамках ОМС: в дебет счета 7.401.10.132 «Доходы текущего финансового года» с кредита счета 7.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КЭСО;
* в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.10.131 «Доходы текущего финансового года» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КЭСО;
* в рамках приносящей доход деятельности от оказания платных услуг (работ): в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КЭСО;
* не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ , продукции (на счете 2.109.60.000) расходы от оказания услуг (работ), оказываемых женщинам в послеродовой период за счет средств ФСС. Такие расходы отражаются по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

**2.3. Учет финансовых активов**

2.3.1. Денежные средства.

2.3.1.1. При реализации работ, услуг населению Учреждение осуществляет расчеты с использованием ККТ, зарегистрированной в налоговых органах;

2.3.1.2. Кассовая книга [(ф.0504514)](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD1C6C54243120CCA65CD87D1992ACB383E882F558C707j8oFL) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы «ПАРУС Бюджет 8».

Обособленные подразделения не ведут кассовую книгу, т.к. не осуществляют расчетов с наличными денежными средствами;

Лимит кассы устанавливается приказом руководителя Учреждения.

*(Основание: п.2* [*Указания*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD71B6A55233120CCA65CD87Dj1o9L) *3210-У)*

2.3.1.3. Учет движения денежных средств через банковские счета отражается на счете 2.201.23.000.

2.3.1.4. Безналичные денежные средства отражаются на расчетных и лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок.

2.3.2. Учет движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников финансирования.

**Таблица 3. Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код лицевого счета  (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета | КФО | Вид источника финансирования |
| 21 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | 3 | Средства, поступающие во временное распоряжение |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | 5 | Субсидия на иные цели |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | 6 | Субсидия на цели осуществления капитальных вложений |
| 26 | Лицевой счет бюджетного учреждения | 4 | Субсидия на выполнение государственного задания |
| 26 | Лицевой счет бюджетного учреждения | 2 | Средства от оказания платных услуг; Гранты; Пожертвования;  Доходы от размещения платежных и торговых терминалов; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ;  Реализация НФА; иные доходы |
| 36 | Лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС | 7 | Средства ОМС |

2.3.2.1. Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением с разными лицевыми счетами («2» и «7») порядок отражен в таблице 4:

**Таблица 4. Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств**

**(разные лицевые счета)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **Вид деятельности** [**«2»**](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7835C29FMET7R) | **Вид деятельности** [**«7»**](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7835C29FMET5R) | **Первичный документ** |
| Заимствование денежных средств «7» на исполнение обязательств по «2» | | | |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности [«2»](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7835C29FMET7R), за счет остатка денежных средств по виду деятельности [«7»](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7835C29FMET5R)    Одновременно: | Дт 2 201 11 510  Кт 2 304 06 73х | Дт 7 304 06 83х  Кт 7 201 11 610 | Справка ф. 0504833;  Выписка с лицевого счета;  Платежное поручение |
| Уменьшение  забалансового счета  [18](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7834C091MET3R) по аналитическому  коду поступления  (КОСГУ)730 | Увеличение  забалансового счета  [18](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7834C091MET3R) по аналитическому  коду поступления  (КОСГУ) 83х |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств    Одновременно: | Дт 2 304 06 83х  Кт 2 201 11 610 | Дт 7 201 11 510  Кт 7 304 06 73х | Справка ф. 0504833;  Выписка с лицевого счета;  Платежное поручение |
| Увеличение  забалансового счета  [18](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7834C091MET3R) по аналитическому  коду поступления  (КОСГУ) 830х | Уменьшение  забалансового счета  [18](consultantplus://offline/ref=5EBF5D5FB31432819D55052015C4CCFB4F174F6B30BEF0CA4465D823BC975AC5813879ED7834C091MET3R) по аналитическому  коду поступления  (КОСГУ) 730х |

2.3.3. Денежные документы.

2.3.3.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;

- маркированные конверты;

- единые проездные билеты на бумажном носителе.

2.3.3.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.3.3.3 Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

2.3.4. Расчеты с подотчетными лицами.

2.3.4.1. Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды на срок, который работник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 30 календарных дней. По истечении этого срока работник должен отчитаться в течение 3 рабочих дней.

2.3.4.2. Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления средств на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

2.3.4.3. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) формируется на основании утвержденных руководителем Авансовых отчетов.

2.3.5. Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) через платежный терминал, отражен в Таблице 5.

**Таблица 5. Порядок отражения операций через платежный терминал**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит |
| Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг | 2 201 23 510  увеличение забалансового [счета З.17](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDCC45DC50E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C7C083Fi15EH).01 (КОСГУ [130](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDAC553C10E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C79093Ei15EH)) | [2 205 31 66х](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDCC45DC50E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C7C0136i156H) |
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения. | 2 201 11 510  увеличение забалансового [счета З.17](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDCC45DC50E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C7C083Fi15EH).01 (КОСГУ [130](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDAC553C10E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C79093Ei15EH)) | 2 201 23 610  уменьшение забалансового [счета З.17](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDCC45DC50E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C7C083Fi15EH).01 (КОСГУ [130](consultantplus://offline/ref=F6A4D11E89A160AA5141C2CC5A05DD17FFDAC553C10E3592C5592683823A4F1BBDBB73BA8C79093Ei15EH)) |
|  |

2.3.6. Расчеты по НДС.

2.3.6.1. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к распределению);

0.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к вычету).

2.3.6.2. Порядок учета и распределения «входного» НДС:

2.3.6.2.1. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».

2.3.6.2.2. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

2.3.6.2.3. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

Определенная расчетным путем доли «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Определенная расчетным путем доли «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается:

в стоимость приобретаемых работ, услуг - в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по соответствующему КОСГУ;

в стоимость приобретаемых нефинансовых активов – в дебет счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

2.3.7. Расчеты по ущербу и иным доходам

2.3.7.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

2.3.7.3. 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.

2.3.7.4. Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

2.3.7.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0.401.10.172.

2.3.7.6. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения, исходя из текущей справедливой стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения методом рыночных цен.

*(Основание:* [*220*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD196F59293120CCA65CD87D1992ACB383E881F7j5oBL) *Инструкции 157н, п.47 ФСБУ «Основные средства», п.52 ФСБУ «Концептуальные основы»)*

2.3.7.7. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним Учреждением штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете на дату выставления юридической службой претензии к дебитору или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. При начислении указанных доходов применяется счет 2.209.41.000. Счет 2.205.41.000 не применяется.

Независимо от того, оспаривает ли контрагент сумму неустойки или нет, доход в учете признается на дату выставления претензии в сумме, предъявленной поставщику/подрядчику на счете 0.401.40.141 в составе доходов будущих периодов. По факту признания суммы неустойки контрагентом или определения судом окончательной суммы санкций в учете признаются доходы текущего года.

*(Основание: ФСБУ «Доходы»)*

2.3.7.8. Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Таблице 6.

**Таблица 6 - Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
| Прекращение встречного требования зачетом: | | | |
| В сумме исполненного  денежного обязательства | Договор;  Справка ф. 0504833 | 2(4,5) 302 хх 830 | 2(4,5) 304 06 730 |
| В сумме исполненного  требования по санкциям | 2 304 06 830 | 2 209 40 660 |
| Перевод средств с одного КФО на другой | | | |
| Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 29) на лицевой счет по учету собственных средств (28) | Платежное поручение ф. 0401060;  Выписка из лицевого счета | 5 304 06 830 | 5 201 11 610 |
| - | Увеличение забалансового счета З.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
| 2 201 11 510 | 2 304 06 730 |
| Увеличение забалансового счета З.17.01 по КОСГУ 140 | - |

2.3.8. Расчеты с учредителем

2.3.8.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.3.8.2. Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

2.3.8.3. Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;

на сумму поступившего и выбывшего за отчетный период недвижимого имущества (отраженного на счетах аналитического учета счета 2.101.10.000)

2.3.9. Расчеты с дебиторами

2.3.9.1. Признание доходов будущих периодов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается на дату заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения.

Признание доходов по целевой субсидии в доходах текущего года отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

*(Основание:* [*п.п.96,186*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD5106858263120CCA65CD87D1992ACB383E884F6j5oAL) *Инструкции 183н)*

Доходы будущих периодов от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания начисляются датой заключения соглашения о субсидии – в общей сумме соглашения.

В составе доходов текущего года субсидия признается на дату, когда утвердили отчет об ее использовании (ф.0506501) в сумме выполненного госзадания.

2.3.9.2. Доходы от оказания Учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются по дате счета-фактуры, составленного на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ).

Начисление доходов по программе обязательного медицинского страхования, отражается на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь по дате счета, выставленного страховым организациям.

Корректировка доходов на сумму снятий по результатам МЭК и иных видов экспертиз осуществляется на основании акта сверки расчетов по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денег на лицевой счет учреждения с использованием счета 2.205.5Х.000.

Доходы текущего финансового года, полученные от сдачи в операционную аренду нежилого помещения, начисляются ежемесячно, в соответствии с условиями договора, на основании выставленных счетов-фактур.

2.3.9.3. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам определяется с учетом условий договора аренды и признается в учете на основании Бухгалтерской справки [(ф.0504833)](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FDD1C6C54243120CCA65CD87D1992ACB383E882F558C503j8oFL).

Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сданным в аренду имуществом осуществляется с использованием счета 2.205.35.000 «Расчеты по условным арендным платежам» на основании выставленных счетов и приложений к ним.

*(Основание:* [*п. 25*](consultantplus://offline/ref=67A3008D5546D8D184D5DAAE238C63987FD41F6B54283120CCA65CD87D1992ACB383E882F55AC60Cj8o3L) *ФСБУ «Аренда»)*

2.3.9.4. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

* в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами - по коду вида деятельности «2» (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения));
* погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме – по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;
* поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, – по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.4. Расчеты с персоналом по оплате труда

2.4.1. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается проводкой Дт 0.302.11.83Х Кт 0.201.11. 610

*(Основание: п.157 Инструкции 183н).*

2.4.2. Учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям и формируется согласно своду расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов:

* табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), в котором регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;
* приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников);
* документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, выплат, компенсаций.

2.4.3. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

2.4.4. Расчетные листки по начисленной и выплаченной заработной плате в соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ ежемесячно направляются на персональные электронные адреса работников.

2.4.5. Выплата заработной платы за вторую половину декабря осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденным приказом Минфина России № 56н от 06.06.2008.

*(Основание: п.271 Инструкции 157н).*

2.4.6. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=8CFF56DA2D1AE170518453B0D58365725BA398D68B5724EFA50171E395F7B061C73350A2BE93B587d6G4M) в разрезе кодов финансового обеспечения.

**2.5. Учет обязательств**

2.5.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье КОСГУ 189 «Иные доходы».

*(Основание: п. 9 Приказа209н)*

2.5.2. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

* по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;
* по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;
* при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.5.3. Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 7:

**Таблица 7 - Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
| Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения | Платежное поручение ф. 0401060;  Выписка из лицевого счета | 3.201.11.510  З.17.01. КОСГУ 510 | 3.304.01.730 |
| Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения | Протокол об отказе от заключения контракта,  Конкурсная документация,  Справка ф. 0504833 | 3.304.01.830 | 3.201.11.610  З.17.01. КОСГУ 610 |
| 2.201.11.510  З.17.01.КОСГУ 140 | 2.209.40.660 |
| Начисление доходов от принудительного изъятия | Справка ф. 0504833 | 2.209.40.560 | 2.401.10.140 |

**2.6. Финансовый результат**

2.6.1. Доходы текущего финансового года.

2.6.1.1. Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

2.6.2. КОСГУ 12х «Доходы от собственности» по КФО 2: начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.6.3. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ):

по КФО 7: начисление дохода, полученного за счет средств ОМС, производится в соответствии с условиями Договора между организацией и ТФОМС на дату подписания акта расчетов по подушевому финансированию;

по КФО 2: начисление дохода от оказания платных медицинских и немедицинских услуг (бытовые, сервисные, транспортные и иные), представленные дополнительно при оказании медицинской помощи) производится на дату их оказания;

по КФО 2: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

по КФО 2: начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения.

2.6.4. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия» по КФО 2:

в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «5» и «7»;

начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.6.5. КОСГУ 152 «Поступления текущего характера от сектора государственного управления»

по КФО 5: начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии в сумме произведенных фактических расходов;

2.6.6. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4» и «7», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

начисление доходы, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

2.6.7. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

по КФО 4: начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

по КФО 2, 4, 7: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

**2.7. Расходы текущего финансового года**

2.7.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;

- расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества.

**2.8. Расходы будущих периодов**

2.8.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных сроком до 12 месяцев, а стоимость неисключительных прав со сроком использования более года исключается из расходов будущих периодов и учитывается на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» и списывается в расходы через амортизацию;

* страхование имущества;
* страхование гражданской ответственности.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся (в соответствии со сроками установленными договорами).

* 1. **Резервы учреждения**

2.9.1. Резерв, предстоящих расходов по выплатам персоналу созданный в учреждении, учитывается на счете 0.401.60.211 (213).

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время определять ежегодно на последний день месяца отчетного периода (31 декабря), исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам, предоставленных кадровой службой.

В величину резерва на оплату отпусков включается:

1. сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
2. начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма резерва | = | Количество неиспользованных всеми работниками дней отпусков на последний день года (31 декабря) | х | Средний дневной заработок  по учреждению  за последние 12 месяцев |

Средний дневной заработок в целом по учреждению определяется по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средний дневной заработок в целом по учреждению | = | Фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва | / | 12 месяцев | / | Количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва | / | 29,3 (среднемесячное число календарных дней, установленное ст.139 ТК РФ) |

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, и определяется как величина суммы оплаты отпусков работников на расчетную дату, умноженная на 30,2%.

2.9.1.1. При недостаточности сумм резерва Учреждения главным бухгалтером осуществляется его корректировка.

2.9.1.2. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.9.1.3. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу по КФО 2 не формируется.

2.9.2. Резерв по сомнительным долгам создается в конце года (31 декабря) – при необходимости. Основание для создания резерва – решение инвентаризационной комиссии, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга. Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности.

*(Основание: п. 11 ФСБУ «Доходы»)*

2.9.3. Резерв по претензионным требованиям – создается при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

*(Основание: п. 11 ФСБУ «Резевы»)*

В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «Красное сторно».

*(Основание: п.302.1 Инструкции 157н)*

2.9.4. Резерв по гарантийному ремонту в Учреждении не формируется, ввиду отсутствия событий для его формирования (нет договоров гарантийного ремонта).

*(Основание: п.21 СГС «Резервы»)*

2.9.5. Резерв по реструктуризации в Учреждении не формируется, ввиду отсутствия предполагаемых изменений в деятельности, которые приводят к увеличению обязательств учреждения сверх предусмотренных бюджетных назначений.

*(Основание: п.23 СГС «Резервы»)*

2.9.6. Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации создается только при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Учреждение обязано осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта.

2.9.6.1. Резерв создается на дату принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств, условия эксплуатации которого, согласно договору (соглашению) о его приобретении (создании, пользовании), предусматривают осуществление учреждением расходов при выводе объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором объект расположен.

2.9.6.2. Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признается в сумме планируемых обязательств по демонтажу, расчетно (документально) подтвержденных Учреждением на момент принятия объекта основных средств к учету, и (или) в сумме обязательств по восстановлению участка, на котором расположен принимаемый к учету объект основных средств.

*(Основание: пп.25-26,31 СГС «Резервы»)*

2.9.7. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, создается при необходимости - в конце года (31 декабря).

2.9.8. Учреждение расчетным путем определяет размер оценочного обязательства, которое представляет собой величину, непосредственно необходимую для исполнения (погашения) обязательства.

*(Основание: п.302.1 Инструкции 157н)*

* 1. **Санкционирование расходов**

2.10.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 8.

**Таблица 8 - Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
| Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| 11 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| 12 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| 2 | Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов | | |
| 21 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |
| 22 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) | Извещение о проведении торгов |
| 3 | Расчеты с работниками | | |
| 31 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:  трудовых договоров;  листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);  заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 32 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается | Заявление подотчетного лица |
| 33 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | |
| 41 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| 5 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | |
| 51 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения руководителем об уплате | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

2.10.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 9.

**Таблица 9 - Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
| Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| 11 | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату  Дата акта приемки услуг, работ  Дата получения товарных накладных | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833  На основании актов приемки в соответствии с условиями договора  На основании товарных накладных |
| 12 | По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | Дата принятия к оплате счетов на предоплату  Дата акта приемки услуг, работ | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833  На основании актов приемки в соответствии с условиями договора |
| 3 | Расчеты с работниками | | |
| 31 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:  - трудовых договоров;  - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);  - заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетно-платежная ведомость |
| 32 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается  На дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лица  Авансовый отчет |
| 33 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | |
| 41 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату начисления налога | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| 5 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | |
| 51 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата начисления штрафов, пеней и т.п. | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

2.10.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

2.11. Применение отдельных видов забалансовых счетов

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения.

*(Основание:* [*п. 6*](consultantplus://offline/ref=AD218F5455CDCD2C287E323B1F506D9DA02EB59E634869DA824071BC108A33FCC178161AF9527FE7s6UBM) *Инструкции N 157н)*

2.11.1. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование», учитывается имущество, полученное в пользование и не являющееся объектом аренды по договорной стоимости указанного имущества. Если стоимость не указана, то в условной оценке «один объект - один рубль».

*(Основание: п. 333 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служит акт приемки-передачи или иной документ, подтверждающий получение имущество или права его пользования.

Операции по внутреннему перемещению отражаются на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) или акт приема-передачи при смене ответственных лиц.

Основанием для списания с забалансового счета служит возврат имущества, прекращение права пользования, принятие к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов по акту приемки-передачи или бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=8C44CE161616541A1372180A60EDA73D86FCB734CFBD120B10FA386D0585823A6F307798DEC92F4F6E01FB2B9712C5D669DE58E2051C2B6BJ1k7G), с приложением оправдательных документов.

2.11.2. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается:

* имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) – в условной оценке «один объект - один рубль»;
* основные средства, утратившие признаки актива, учитываются по остаточной стоимости (при ее наличии), по условной оценке, «один объект - один рубль» – при полной амортизации объекта (нулевой остаточной стоимости).

*(Основание: п. 335 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служит протокол заседания комиссии по выбытию нефинансовых активов, протокол комиссии по списанию непригодных к дальнейшему использованию материальных запасов, акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) или иной документ, подтверждающий решение о несоответствие критериям актива.

Операции по внутреннему перемещению отражаются на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) или Акта приема-передачи при смене ответственных лиц.

Основанием для списания с забалансового счета служит акт об утилизации или иной оправдательный документ, подтверждающий утилизацию, возврат, восстановление имущества на балансовом счете по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

2.11.3. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат учету:

* бланки трудовых книжки вкладышей к ним;
* рецептурные бланки;
* иные бланки строгой отчетности.

*(Основание: п. 337 Инструкции 157н)*

Бланки строгой отчетности отражаются на забалансовом счете 03 с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке «один бланк - один рубль».

Должностными лицами, ответственными за получение, учет, хранение и выдачу следующих бланков строгой отчетности поименованы в Приложении 6.

Основанием для постановки на забалансовый учет служит Требование-накладная (ф.0504204).

Операции по внутреннему перемещению отражаются на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) или акт приема-передачи при смене ответственных лиц.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), а также в связи с выявлением порчи производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности [(ф. 0504816)](consultantplus://offline/ref=9E4674DE3D13327D35249DDA722BE89CC2754463FFB8B11EA872DFDC6C21748A0A6EFCB320402301C222B268D5D6F87394AD8ADD54F7EBFD0Ep6I).

2.11.4. На счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов, а также задолженность, несоответствующая критериям признания активом.

*(Основание: п. 339 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служит приказ директора, основанный на рекомендациях инвентаризационной комиссии.

Суммы задолженностей, отраженные на счете 04, подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности.

Основанием для списания с забалансового счета служит приказ директора, основанный на рекомендациях инвентаризационной комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию, ликвидацией контрагента или поступление денежных средств в счет погашения задолженности.

*(Основание: п. 11 ФСБУ «Доходы», п. 339 Инструкции 157н)*

Для отражений операций по забалансовому счету применяется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Аналитический учет по забалансовому счету ведется:

* контрагентов;
* кодов финансового обеспечения.

2.11.5. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценные подарки (сувениры), грамоты, бланки благодарственных писем и поздравительные открытки по стоимости приобретения.

Ценные подарки (сувениры), грамоты, бланки благодарственных писем и поздравительные открытки учитываются на забалансовом счете с момента их выдачи со склада и до момента вручения.

*(Основание: п. 345 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служит Требование-накладная (ф.0504204).

Основанием для списания с забалансового счета служит Акта списания материальных запасов (ф.0504230), с приложением перечня врученных ценных подарков (сувениров), грамот, бланков благодарственных писем и поздравительных открыток.

Аналитический учет по забалансовому счету сформирован, чтобы получать необходимую информацию о наличии и движении ценных подарков (сувениров), грамот, бланков благодарственных писем и поздравительных открыток в разрезе:

* ответственных лиц;
* наименованию;
* количеству.

2.11.6. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», учитываются поручительства, банковские гарантии.

*(Основание: п. 351 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служат первичные учетные документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

Основанием для списания с забалансового счета служит выполнение обязательств, в отношении которых было получено обеспечение.

2.11.7. Счета 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств» предназначены для отражения показателей в Отчете об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

*(Основание: п. 365, 367 Инструкции 157н)*

Забалансовые счета 17 и 18 открываются к балансовым счетам 0.201.11.000 «Денежные средства учреждения на счетах в органе казначейства»,0.201.23.000 «Денежные средства учреждения в пути в кредитной организации», 0.201.34.000 «Денежные средства в кассе учреждения», 0.210.03.000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

2.11.8. На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет.

Основанием для постановки на забалансовый учет служит приказ директора, основанный на рекомендациях инвентаризационной комиссии.

Основанием для списания с забалансового счета служит приказ директора, основанный на рекомендациях инвентаризационной комиссии (в связи с истечением срока исковой давности, ликвидацией контрагента, регистрацией учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленного кредитором).

*(Основание: п. 371 Инструкции 157н)*

Для отражений операций по забалансовому счету применяется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

2.11.9. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

*(Основание: п.39 Стандарта «Основные средства», п.373 Инструкции 157н)*

Учет на счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основанием для постановки на забалансовый учет служит Акт ввода в эксплуатацию или, если объект основного средства по условиям эксплуатации пригоден для работы без услуг инженера, то Акт приемки-передачи.

Операции по внутреннему перемещению отражаются на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) или акт приема-передачи при смене ответственных лиц.

Основанием для списания с забалансового счета служит Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря [(ф. 0504143)](consultantplus://offline/ref=EAF26EA980F64B8D065AF0D686E39635B21BE9C193EAB48F6C226CEFF5D0B2E5286595BF56E883BES6c9N).

2.11.10. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается имущество, переданное учреждением в возмездное пользование по договорам аренды.

*(Основание: п. 381 Инструкции 157н)*

Основанием для постановки на забалансовый учет служит первичный учетный документ, подтверждающий передачу имущества в возмездное пользование.

Основанием для списания с забалансового счета служит первичный учетный документ, подтверждающий возврат имущества, ранее переданного в возмездное пользование.

**2.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

2.12.1. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в подсистеме Департамента финансов города Москвы «СВОД-СМАРТ». Бумажная копия электронного отчета хранится у главного бухгалтера.

*(Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ)*

2.12.2. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

*(Основание: п. 19 ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»)*

2.12.3. Долговые обязательства признаются краткосрочными, если имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

Долговые обязательства, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

*(Основание: п. 27 ФСБУ «Представление отчетности»)*

**2.13. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера**

**Организация передачи документов и дел**

2.13.1. Основанием для передачи документов и дел является прекращение полномочий руководителя, приказ об освобождении от должности главного бухгалтера.

2.13.2. При возникновении основания, названного в [п. 4.19.1](#Par1), издается приказ о передаче документов и дел. В нем указываются:

а) лицо, передающее документы и дела;

б) лицо, которому передаются документы и дела;

в) дата передачи документов и дел, время начала и предельный срок такой передачи;

г) состав комиссии, создаваемой для передачи документов и дел (далее - комиссия);

д) перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, и состав инвентаризационной комиссии (если он отличается от состава комиссии, создаваемой для передачи документов и дел).

2.13.3. В состав комиссии при смене руководителя включается представитель наблюдательного совета учреждения.

2.13.4. На время участия в работе комиссии ее члены освобождаются от исполнения своих непосредственных должностных обязанностей, если иное не указано в приказе о передаче документов и дел.

**Порядок передачи документов и дел**

2.13.5. Непосредственно при передаче дел и документов осуществляются следующие действия:

а) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии демонстрирует принимающему лицу все передаваемые документы, в том числе:

- учредительные, регистрационные и иные документы;

- лицензии, свидетельства, патенты и пр.;

- документы учетной политики;

- бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственное задание и отчет о его выполнении;

- документы, подтверждающие регистрацию прав на недвижимое имущество, документы о регистрации (постановке на учет) транспортных средств;

- акты ревизий и проверок;

- план-график закупок;

- бланки строгой отчетности;

- материалы о недостачах и хищениях, переданные и не переданные в правоохранительные органы;

- регистры бухгалтерского учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций и пр.;

- регистры налогового учета;

- договоры с контрагентами;

- акты сверки расчетов с налоговыми органами, контрагентами;

- первичные (сводные) учетные документы;

- книгу покупок, книгу продаж, журналы регистрации счетов-фактур;

- документы по инвентаризации имущества и обязательств, в том числе акты инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;

- иные документы;

б) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии демонстрирует принимающему лицу всю информацию, которая имеется в электронном виде и подлежит передаче (бухгалтерские базы, пароли и иные средства доступа к необходимым для работы ресурсам и пр.);

в) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии передает принимающему лицу все электронные носители, необходимые для работы, в частности сертификаты электронной подписи, а также демонстрирует порядок их применения (если это не сделано ранее);

г) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии передает принимающему лицу ключи от сейфов, печати и штампы, чековые книжки и т.п.;

д) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию обо всех проблемах, нерешенных делах, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов и иных аналогичных вопросах;

е) при необходимости передающее лицо дает пояснения по любому из передаваемых (демонстрируемых в процессе передачи) документов, информации, предметов. Предоставление пояснений по любому вопросу принимающего лица и (или) члена комиссии обязательно.

2.13.6. По результатам передачи дел и документов составляется акт по форме, приведенной в [Приложении](consultantplus://offline/ref=1F046171CC429B8A279B81A210914E74F3E626F2C7BB77ED861D9CB3E14DCAB6DC861BF2CC73990A8FBD8E8DB94390CEEE17E8E1B87E4EeBU3K) 4 к настоящей Учетной политике.

2.13.7. В акте отражается каждое действие, осуществленное при передаче, а также все документы, которые были переданы (продемонстрированы) в процессе передачи.

2.13.8. В акте отражаются все существенные недостатки и нарушения в организации работы по ведению учета, выявленные в процессе передачи документов и дел.

2.13.9. Акт составляется в двух экземплярах (для передающего и принимающего), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии. Отказ от подписания акта не допускается.

2.13.10. Каждое из лиц, подписывающих акт, имеет право внести в него все дополнения (примечания), которые сочтет нужным, а также привести рекомендации и предложения. Все дополнения, примечания, рекомендации и предложения излагаются в самом акте, а при их значительном объеме - на отдельном листе. В последнем случае при подписании делается отметка "Дополнения (примечания, рекомендации, предложения) прилагаются".

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

**3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

3.1. Общие положения

3.1.1. Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.1.2. Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.

3.1.3. Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются Учреждением.

3.1.4. Выбранные Учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.2. Организация налогового учета

3.2.1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является главный бухгалтер.

3.2.2. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия Учреждения.

3.2.3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

3.3. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета.

3.3.1. Для подтверждения данных налогового учета используются:

первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

*(Основание ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ)*

3.4. Учет доходов и расходов.

3.4.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

*(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.)*

3.4.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению.

*(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.)*

3.4.3. Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

- 7 – средства Фонда обязательного медицинского страхования (далее ОМС).

3.4.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения

3.4.5. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.4.6. Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения.

3.4.7. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

3.4.8. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

**4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

***4.1. Налог на добавленную стоимость***

4.1.1. Учреждение не использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

Учреждение осуществляет раздельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

* оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими [медицинскую деятельность](consultantplus://offline/ref=A4F309E5DC2DADFB64F6613D782086DDE336C98859E2D6DF12C7CDC9C65844778D321BB511DA0A36U0P5Q), за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В данном случае к медицинским услугам относятся:
* услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;
* услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по [перечню](consultantplus://offline/ref=A4F309E5DC2DADFB64F6613D782086DDE13ACB8C5FE18BD51A9EC1CBC1571B608A7B17B411DA0AU3P8Q), утверждаемому Правительством Российской Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:
* услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно - поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;
* услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках стационарной медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;

Налогообложение производится по налоговой ставке 20% путем обособления в аналитическом учете счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года». В частности:

* сдача в аренду помещений (площадей для размещения), иного имущества – ставка НДС – 20%;
* реализация бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ставка НДС – 20%;
* реализация лома и отходов черных и цветных металлов, ставка НДС – 20%.

Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

* операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
* операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;
* операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на не составление налогоплательщиком счетов-фактур.

Учреждение не применяет вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются, в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

Учреждение осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

Распределение сумм «входного НДС» осуществляется в следующем порядке:

пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (квартал)

Методика расчета пропорций.

Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) | K | = | | ∑ПДДобл + ∑Пр.обл | |
| ∑ОМС +∑ПДД +∑Пр.обл +∑Пр.необл | |
| где: К | | | - | | коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету; | |
| ∑ПДДобл | | | - | | стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.ххх «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 18%); | |
| ∑ Пр.обл | | | - | | прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, строительно-монтажные работы, КФО 5), без НДС; | |
| ∑ОМС | | | - | | средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»); | |
| ∑ПДД | | | - | | общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.ххх «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции); | |
| ∑ Пр.необл | | | - | | прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, средства субсидии, полученные учреждением из бюджета г. Москвы). | |

* + - 1. Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей принятию к вычету, осуществляется по следующей формуле (2):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (2) | НДСвычет | = | НДСраспр. х К |

где:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НДСвычет | - | сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»**, подлежащая вычету;** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НДСраспр. | - | общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»; |
| К | - | коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету. |

* + - 1. Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле (3):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (3) | НДСст-ть | = | НДСраспр. - НДСвычет |

где:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НДС ст-ь | - | сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»**, подлежащая учету в стоимости** товаров (работ, услуг), имущественных прав; |
| НДСвычет | - | сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»**, подлежащая вычету;** |
| НДСраспр. | - | общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению». |

* 1. Налог на прибыль
     1. Налоговый учет в учреждении ведется методом начисления.
     2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением.
     3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:
* доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
* внереализационные доходы.
  + 1. В составе доходов от реализации отдельно выделяются:
    2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:
* платные медицинские услуги (работы);
* оказания прочих платных услуг (работ).
  + 1. Выручка от реализации имущественных прав:
* реализация прочего имущества (в том числе от сдачи медицинских отходов на переработку, металлолома).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности результатов выполнения работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

* + 1. В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ и представлена в таблице 15.

**Таблица 15 - Дата признания в составе доходов для целей налогового учета**

| **Внереализационный доход** | **Дата признания в составе доходов для целей налогового учета** |
| --- | --- |
| Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) | Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров. |
| Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений |
| Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки | Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) |
| Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету |
| Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации | Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования | Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись |
| Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности |

* + 1. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:
* на расходы, связанные с производством и реализацией;
* внереализационные расходы.
  + 1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.
    2. К прямым расходам учреждения относятся:

Материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):

* материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;
* выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы.

Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы).

Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).

* + 1. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

Материальные расходы:

* материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
* выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
* коммунальные услуги;
* техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;
* транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;
* и др.

Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

* + 1. Прочие расходы:
* услуги связи;
* расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;
* расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
* расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
* расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);
* услуги в области информационных технологий;
* уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества)) и др.
  + 1. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.
    2. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.
    3. Методы оценки нефинансовых активов.
    4. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.
    5. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.
    6. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
    7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ применяется метод оценки по средней стоимости.
    8. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

* расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
* расходы на услуги банков;
* расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
* убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
* недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
* другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.
  + 1. Учреждение не применят налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.
  1. Налог на имущество организаций

4.3.1. Нормативная база:

* НК РФ, Глава 30 «Налог на имущество организаций»;
* Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.3.2. Налоговым и отчетным периодом признается календарный год.

4.3.3. Учреждение уплачивает налог на имущество организаций на общих основаниях. В соответствии со ст. 375 НК налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества.

4.3.3.1. В соответствии с п. 4 ст. 376 НК средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

4.3.4. Не признаются объектами обложения налогом на имущество:

* основные средства – движимое имущество учреждения;
* земельные участки.

4.3.5. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством г.Москвы.

4.3.7. Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по налогу на имущество в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ, установленные законодательством г. Москвы.

* 1. Земельный налог

4.4.1. Нормативная база:

* НК РФ, Глава 31 «Налог на землю»;
* Закон г.Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

4.4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

4.4.3. Учреждение формирует налоговую базу в соответствии со ст. 390, 391 гл. 31 НК РФ.

4.4.4. Налоговую ставку применяет в соответствии с законодательством г.Москвы согласно ст. 394 гл.31 НК РФ.

4.4.5. Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по земельному налогу в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 394 гл. 31 НК РФ, установленные законом г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

4.4.6. Ежегодно в срок до 30 марта юридический отдел Учреждения представляет в бухгалтерию сведения о кадастровой стоимости земельного участка, закрепленного на праве бессрочного пользования, по состоянию на 1 января года, являющегося [налоговым периодом](consultantplus://offline/ref=4151DDA4A43BDA23AB778EA3EF3C0018C0F5DBCE439D61A2B5AEC862E2364CC6A49CAB242C5Fj137I).

***4.5. Налог на доходы физических лиц (***далее – НДФЛ)

4.5.1. Нормативная база:

* НК РФ, Глава 23 «Налог на доходы физических лиц».

4.5.2. Отчетными периодами по НДФЛ признаются 1 квартал, полугодие и девять месяцев, налоговым периодом – календарный год.

*(Основание:* [*п.2 ст.230*](consultantplus://offline/ref=A8D744965F3F9D9096F384356EDAF3A2E550C98B1138A8591FB5E4650664201BDE0D31D98A5A28s0t0G) *НК РФ)*

4.5.3. Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им за отчетный период, как в денежной, так и в натуральной формах.

4.5.4. В доход работника не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, за каждый день нахождения в командировке согласно п.3 ст.217 НК РФ.

4.5.6. Датой фактического получения дохода работником Учреждения считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банке.

Учреждение ежемесячно начисляет, удерживает у налогоплательщика и уплачивает сумму начисленного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

В иных случаях Учреждение перечисляет сумму начисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода.

4.5.7. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому работнику вести в индивидуальном налоговом регистре.

4.5.8. Стандартные налоговые вычеты предоставляются в соответствии со ст.218 НК РФ на основании заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ, имущественные вычеты – на основании уведомления налогового органа в соответствии со ст. 220 НК РФ.

4.5.9. Учреждение представляет [расчет](consultantplus://offline/ref=A8D744965F3F9D9096F384356EDAF3A2E550C988173CA8591FB5E4650664201BDE0D31DB8852s2t9G) исчисленных и удержанных сумм НДФЛ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту учета организации в следующие сроки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид отчета** | **Отчетный период** | **Срок сдачи** |
| Расчет 6-НДФЛ | 1 квартал | до 30 апреля |
| полугодие | до 31 июля |
| 9 месяцев | до 31 октября |
| календарный год | до 1 апреля |

*(Основание: п.2 ст.230 НК РФ)*

При этом Учреждение не представляет сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы (оказанные услуги) в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили документы, подтверждаю­щие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юри­дического лица и постановку на учет в налоговых органах.

***4.6. Страховые взносы***

4.6.1. Нормативная база:

* НК РФ, Глава 34 «Страховые взносы».

4.6.2. Порядок расчета и уплаты страховых взносов зависит от вида социального страхования:

* обязательное пенсионное страхование;
* страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
* обязательное медицинское страхование;
* страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Начисление сумм каждого вида страховых взносов в бухгалтерском учете производится единой записью по всем физическим лицам на общую сумму.

4.6.3. Предельная база в 2021 году по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством составляет [966 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=7EE88D489F31FAFCAE1040FB5FE79995D023A41E0088F2E2BA28CD94422578B49A01732C889BC1EAdDQ7J), а по взносам на обязательное пенсионное страхование –[1465 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=7EE88D489F31FAFCAE1040FB5FE79995D023A41E0088F2E2BA28CD94422578B49A01732C889BC1EBdDQ1J)

Взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [не начисляются](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9D0B66E711DA7D78E93D91ECF494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3DEFBAFDR5J) на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы. Пенсионные взносы после того, как исчерпан лимит, [взимаются](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9D0B66E711DA7D78E93D91ECF494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3DEFB2FDR1J) по меньшему тарифу 10%.

Взносами на обязательное медицинское страхование облагаются выплаты независимо от их величины нарастающим итогом с начала года.

4.6.4. Страховые взносы уплачиваются ежемесячно – не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.

Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ уплачиваются в налоговые органы, а взносы на страхование от несчастных случаев – в ФСС РФ.

[Расчет](consultantplus://offline/ref=C25C7A8D346478343899ED9693946DC80754655736274E5BC6B49516E2038C411023A8BDA3DD9BC5t2V5J) по страховым взносам представляется в налоговый орган ежеквартально до 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом.

Расчет [4-ФСС](consultantplus://offline/ref=C25C7A8D346478343899ED9693946DC807556B5C36244E5BC6B49516E2038C411023A8BDA3DD9BC6t2V2J) подается по страховым взносам от несчастных случаев в территориальный орган ФСС РФ в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

***4.7. Налоговые сборы***

Учреждение освобождено от уплаты торгового сбора на основании п.2 ч.2 ст.3 Закона г. Москвы от 17.12.2014 №62 «О торговом сборе».

Главный бухгалтер Дьячкова Т.Н.

1. **ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| ГК РФ | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| ГСМ | Горюче смазочные материалы |
| КЭСО | Классификация операций сектора государственного управления |
| КФО | Код вида финансового обеспечения деятельности |
| ЛВС | Локально-вычислительной сети |
| НК РФ | Налоговый кодекс Российской Федерации |
| НИОКР | Научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы |
| НМА | Нематериальные активы |
| ОМС | Обязательное медицинское страхование |
| ОС | Основные средства |
| ОЦДИ | Особо ценное движимое имущество |
| ПФР | Пенсионный фонд Российской Федерации |
| СКУУ ЕМИАС | Сервис консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы |
| Учредитель | Департамент здравоохранения города Москвы |
| ФСС | Фонд социального страхования Российской Федерации |
| ФФОМС | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации |
| Федеральный закон № 402-ФЗ | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Инструкция №157н | Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н |
| Инструкция №174н | Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н |
| Инструкция № 183н | Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н |
| Приказ № 52н | Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» |

**ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ**

ПРИЛОЖЕНИЕ №1. В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2. В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях стационарного типа, который включает:

перечень счетов, применяемых в деятельности учреждения, исходя из типа учреждения, видов его финансового обеспечения, видов деятельности, закрепленных в учредительных документах;

для каждого счета по аналитическим признакам, необходимым для формирования регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности, предусмотренной для представления внешним пользователям, представлены объекты аналитики.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. В приложении представлена таблица должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные средства;

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок расчетов с подотчетными лицами учреждения и выдачи под отчет денежных документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании и содержит следующие разделы:

Общие положения.

Порядок выдачи денежных средств под отчет.

Порядок выдачи денежных документов под отчет.

Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств.

Приложение № 1 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных средств под отчет».

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. Приложение содержит таблицу наименований должностей работников, имеющих право получения доверенностей в зависимости от целей.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6. Приложение содержит наименований бланков строгой отчетности и закрепления ответственных за получение, хранение и выдачу каждого вида бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения выдачи (списания) бланков строгой отчетности, а также порядок аналитического учета трудовых книжек и вкладышей к ним, бланков листков нетрудоспособности и т.д. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8. Приложение содержит таблицу должностей сотрудников и целей разъездов.

ПРИЛОЖЕНИЕ №9. Приложение содержит Положение, которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств. Положение содержит перечень первичных документов для оформления при направлении работника в служебную командировку, в том числе с целью выдачи денежных средств под отчет, устанавливает размеры суточных за каждый день нахождения в командировке, предельные суммы расходов по найму жилого помещения в служебной командировке при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы; а также перечень оправдательных документов, подтверждающих расходы на приобретение авиабилета и железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета) и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 10. Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:

Общие положения.

Основные задачи и полномочия комиссии.

Порядок принятия решений Комиссией.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11. Приложение содержит перечень неунифицированных форм первичных учетных жокументов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 12. Порядок передачи дел при смене руководителя и (или) главного бухгалтера.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13. График документооборота.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 14. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 15. Положение о внутреннем финансовом контроле.