

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор _____ А.И. Крюков

« 29 » _декабря_ 2023 год

Учетная политика

Государственного бюджетного учреждения здравоохранения г. Москвы «Научно-исследовательский клинический институт оториноларингологии им. Л.И. Свержевского Департамента здравоохранения города Москвы»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1.1. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения г. Москвы «Научно-исследовательский клинический институт оториноларингологии им. Л.И. Свержевского Департамента здравоохранения города Москвы» (далее - ГБУЗ НИКИО им. Л.И.Свержевского ДЗМ, 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 использования, 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 здравоохранения.

1.1.4. Учетная политика ГБУЗ НИКИО им. Л.И.Свержевского ДЗМ разработана в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157 н);
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);
- Приказом Минфина России от 06.09.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Инструкция № 85н);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных (сводных) 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» (далее - Инструкция № 52н);
- Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Инструкция № 209н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее - ФСБУ, СГС):

Стандарты, применяется с 1 января 2018 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	№ 256н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)

2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 260н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
3	Основные средства	№ 257н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
4	Аренда	№ 258н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
5	Обесценение активов	№ 259н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 1 января 2019 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
6	События после отчетной даты	№ 275н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
7	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	№ 274н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
8	Доходы	№ 32н от 27.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
9	Отчет о движении денежных средств	№ 278н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
10	Влияние изменений курсов иностранных валют	№ 122н от 30.05.2018 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2020 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
11	Запасы	№ 256н от 07.12.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
12	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	№ 124н от 30.05.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
13	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 37н от 28.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
14	Концессионные соглашения	№ 146н от 29.06.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
15	Долгосрочные договоры	№ 145н от 29.06.2018 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2021 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
16	Совместная деятельность	№ 183н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
17	Выплаты персоналу	№ 184н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
18	Нематериальные активы	№ 181н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
19	Затраты по заимствованиям	№ 182н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
20	Информация о связанных сторонах	№ 277н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
21	Непроизведенные активы	№ 34н от 28.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
22	Финансовые инструменты	№ 129н от 30.06.2020 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2022 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
23	Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции	№ 305н от 29.12.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
24	Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	№ 223н от 29.09.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
25	Метод долевого участия	№ 254н от 30.10.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
26	Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	№ 255н от 30.10.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
27	Биологические активы	№ 310н от 16.12.2020 (в редакции с актуальными изменениями)

- другими нормативными документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

1.1.5. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (п. 11 ФСБУ «Учетная политика»)

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

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.

1.1.8. Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя централизованной бухгалтерии одним из указанных способов:

- В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

В иных случаях изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики. В этом случае каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) учетной политики должно содержать реквизиты изменяемого (отменяемого) положения учетной политики. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

1.1.9. Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, принятием и изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, не связанного с изменением нормативных правовых актов:

- изменения производятся с начала отчетного года;
- входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730) (далее – Баланс) за отчетный период подлежат корректировке:
 - по строкам, отражающим измененные показатели;
 - по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

Изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики».

Входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

Изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики».

Суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.10. Организация бухгалтерского учета в Учреждении должна обеспечивать контроль:

- за правильным и рациональным использованием полученных бюджетных субсидий и средств, поступивших от приносящей доход деятельности, в соответствии с утвержденными сметами и Планами финансово-хозяйственной деятельности в разрезе кодов бюджетной классификации;
- за своевременным и полным расчетом с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам, сборам и взносам, за расчетами с юридическими и физическими лицами.

1.1.11. Основные положения учетной политики являются публичными, и раскрытие отдельных ее положений подлежат публикации на сайте в информационно- телекоммуникационной сети Интернет по адресу <https://www.nikio.ru>.

1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учет в учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета СКУУ ЕМИАС «Парус» «Единая медицинская информационно-аналитическая система города Москвы» (далее - СКУУ ЕМИАС).

1.2.1. Учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе 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, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) / Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н).

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 174н / пункта 3 Инструкции № 183н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

1.2.2 Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены и выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

1.2.3. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.4. На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (сведения указываются в денежном выражении с учетом существенности).

1.2.5. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы.

1.2.6. Бухгалтерский учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших из разных источников финансового обеспечения, ведется раздельно, в порядке, определенном настоящей Учетной политикой.

1.2.7. Особо ценное имущество учитывается обособленно от иного имущества учреждения.

1.2.8. Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются обособленно от иных объектов учета.

1.2.9. При ведении бухгалтерского учета в Учреждении обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии имущества, об его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для реализации ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в соответствии с действующим законодательством.

1.2.10. Бухгалтерская отчетность предоставляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности, а также ее состав (с учетом требований Инструкции № 33н) определяется Учредителем.

1.2.11. Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета являются:

- а) Руководитель учреждения - за организацию учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- б) Главный бухгалтер - за формирование Учетной политики, за формирование графика документооборота, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

1.2.12. Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется бухгалтерией учреждения.

1.2.13. Деятельность бухгалтерии регламентируется:

- должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии;
- распоряжениями руководства;
- положением о бухгалтерии;
- отдельными приказами;
- положениями:
 - о платных услугах;
 - об оплате труда;
 - иные положения.

1.2.14. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

1.2.15. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

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

1.2.17. Работники бухгалтерии несут ответственность за достоверность вносимых и контролируемых ими показателей бухгалтерского учета.

1.2.18. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в системе СКУУ ЕМИАС с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- Система электронного документооборота с Московским городским казначейством ПИФ АСУ ГФ;
- Передача документации ККТ и отчетности в ФНС;
- Передача отчетности в ФСС и Пенсионный фонд РФ;
- Обмен через ЭДО:
 - на площадках банка ВТБ;
 - СБИС;
 - Единая автоматизированная информационная система торгов города Москвы;
 - Портал поставщиков;
 - Единая информационная система в сфере госзакупок;
 - и иные сервисы по мере необходимости и подключения;

1.2.19. Размещение информации :

- О деятельности, а также публичное размещение бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- Размещение информации об особо ценном имуществе Учреждения на официальном сайте АИС «Реестр ГУ»;
- Размещение бухгалтерской отчетности на платформе свод-смарт;
- Программное обеспечение и порядок размещения бухгалтерской отчетности в Сводах - онлайн определяет Учредитель.

1.2.20. По функциональному признаку в бухгалтерии выделяются следующие группы учета:

- группа учета финансовых активов;
- группа учета расчетов по обязательствам;
- группа учета расчетов с персоналом;
- группа анализа и контроля;
- группа учета нефинансовых активов.

1.2.21. Учреждением ведется отдельный учет по источникам финансирования. При формировании номеров счетов применяются следующие коды финансового обеспечения:

- **код 2-** приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- **код 3-** средства, находящиеся во временном распоряжении;
- **код 4-** субсидии на выполнение государственных заданий;
- **код 5-** субсидии на иные цели;

- **код 6 –** субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

- **код 7 -** средства по обязательному медицинскому страхованию.

1.2.22. 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 Инструкцией 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике, дополнительная классификация к КОСГУ приведена в Приложении № 3.

1.2.23. Номер счета бухгалтерского учета состоит из 26-ти разрядов:

<i>Структура номера счета бухгалтерского учета</i>																										
Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий																	Код вида финансового обеспечения	Код синтетического учета			Код аналитического учета		Аналитический код вида поступлений, выбытий			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	

1.2.24. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий (далее - тип КПС) в номере счета Рабочего плана счетов.

Номер разряда номера счета	Применяемая информация для отражения
В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий	1-3 разряды – код учредителя - 054 4-17 разряды – указывается «0»
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 25	Синтетический код счета
В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета	Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ)

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:

- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;
- пожертвования от юридических и физических лиц;
- гранты.

- *тип КПС - код дохода бюджета (далее - КДБ)*

Для кодов финансового обеспечения «2, 7» в КПС типа КДБ установлено

следующее:

Разряд 1-4 (код раздела-подраздела):

- «0901» - Стационарная медицинская помощь;

Разряд 5-8 (статья-подстатья доходов) - «0000»

Разряд 9-10 (элемент доходов) - «00»

Разряд 11-14 (группа подвида доходов бюджета) - «0000»

Разряд 15-17 (аналитическая группа подвигов доходов бюджета) - указывается аналитическая группа подвида дохода бюджета согласно Инструкции № 85н.

Для кодов финансового обеспечения «4» в КПС типа КДБ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела-подраздела):

- «0706» - Высшее образование;

- «0908» - Прикладные научные исследования в области здравоохранения;

Разряд 5-8 (статья-подстатья доходов) - «0000»;

-«0909 - другие вопросы в сфере здравоохранения»

Разряд 9-10 (элемент доходов) - «00»

Разряд 11-14 (группа подвида доходов бюджета) - «0000»

Разряд 15-17 (аналитическая группа подвигов доходов бюджета) - указывается аналитическая группа подвида дохода бюджета согласно Инструкции № 85н.

Для кода финансового обеспечения «5» в КПС типа КДБ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела-подраздела) - «0901» - Стационарная медицинская помощь;

Разряд 5-14 - указывается с 4 по 6 и с 10 по 16 разряд кода целевой субсидии по г. Москве

Разряд 15-17 (аналитическая группа подвигов доходов бюджета) - указывается аналитическая группа подвида дохода бюджета согласно Инструкции № 85н.

- **тип КПС - код расхода бюджета (далее - КРБ)**

Для кода финансового обеспечения «2» в КПС типа КРБ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) - «0901 - Стационарная медицинская помощь;

Разряд 5-9 (программная (непрограммная) статья) - «00000»

Разряд 10-14 (направление расходов)
- «00000» (для расходов текущего года)

Разряд 15-17 (код вида расходов) - указывается группа подвида расходов бюджета согласно пункта 17 к Инструкции № 85н.

Для кода финансового обеспечения «4» в КПС типа КРБ установлено следующее: Разряд 1-4 (код раздела- подраздела)

- «0706» - Высшее образование;
- «0908» - Прикладные научные исследования в области здравоохранения;

Разряд 5-14 (направление расходов) - «0000000000» указывается целевая статья из кода субсидии на выполнение государственного задания.

Разряд 15-17 (код вида расходов) - указывается группа подвида расходов бюджета согласно пункта 17 к Инструкции № 85н.

Для кода финансового обеспечения «5» в КПС типа КРБ установлено следующее:

- Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) - «0901 - Стационарная медицинская помощь»;
- Разряд 5-14 - указывается с 4 по 6 и с 10 по 16 разряд кода целевой субсидии по г. Москве
- Разряд 15-17 (код вида расходов) - указывается группа подвида расходов бюджета согласно пункта 17 к Инструкции № 85н.

- Тип КПС - классификация источников финансирования дефицитов бюджетов (далее- КИФ)

Для кодов финансового обеспечения «2,3,4» в КПС типа КИФ установлено следующее:

- Разряд 1-4 (код раздела - подраздела) - «0901 - Стационарная медицинская помощь»;
- Разряд 5-17 разряд указывается «00000000000000».

Также в разряде 15-17 для отдельных счетов учета (подвид источников финансирования дефицитов бюджета, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджета (АнКВИ)) устанавливается- 510(610), для отражения:

- возврата дебиторской задолженности прошлых лет по ранее произведенным расходам;
- возврата подотчетным лицом выданного ему аванса в прошлые отчетные периоды;
- расчетов с дебиторами по операциям по предоставлению обеспечений исполнения контракта.

Для кода финансового обеспечения «5» в КПС типа КИФ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) - «0901 - Стационарная медицинская помощь»;

Разряд 5-14 - указывается с 4 по 6 и с 10 по 16 разряд кода целевой субсидии по г. Москве

Разряд 15-17 (подвид источников финансирования дефицитов бюджета, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджета) - «000».

1.2.25. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета ведутся на русском языке.

1.2.26. Первичные (сводные) документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.2.27. Оценочные значения. Виды оценочных значений и порядок их признания :

Виды оценочных значений и порядок их признания

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания, первичный документ- основание	Ответственные за оценку
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств в Учреждение на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1) (ф. 0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
Величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	- Договор (согласно условиям)	Бухгалтерская служба Учреждения

Срок полезного использования объектов нематериальных активов	- при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; - реклассификация объектов нематериальных активов; - изменение факторов определения срока полезного использования и (или) условий их использования	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф.ос-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	- по дате перехода Неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами	- Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:			
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф.ос-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
- принятия к учету остающихся материальных запасов у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	у на дату принятия бухгалтерскому учету (реализации)	к- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)

<p>- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи</p>	<p>при поступлении актива в Учреждение</p>	<p>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов (по необходимости дополнения данных инвентаризации)</p>	<p>Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)</p>
<p>- выявления по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов</p>	<p>по результатам инвентаризации</p>	<p>- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов (по необходимости дополнения данных инвентаризации)</p>	<p>Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)</p>
<p>- поступления по договорам дарения (пожертвования)</p>	<p>при поступлении актива в Учреждение</p>	<p>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов(Ф.ос-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов</p>	<p>Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 8 к настоящей Учетной политике)</p>
<p>Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения</p>	<p>По дате выявления ущерба</p>	<p>- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом (по необходимости дополнения данных инвентаризации)</p>	<p>Комиссия по внутреннему финансовому контролю Учреждения и Инвентаризационная комиссия</p>
<p>Величина оценочных резервов:</p>			

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	по состоянию на конец каждого полугодия (30 июня и на 31 декабря).	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Расчет резерва по отпускам (неунифицированная форма); - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	Бухгалтерская служба на основании данных кадровой службы Учреждения
Расходы Учреждения по обязательствам Учреждения на отчетную дату до сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные учетные документы	а) на последний день отчетного периода (месяца), не превышающей принятое обязательство б) на дату поступления документации в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами	- Приказ по учреждению с приложением (расчетом); - Инвентаризация резервов по состоянию на 01 января; - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Экономическая, бухгалтерская службы Учреждения
Резерв по претензиям, искам:			
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая и юридическая службы и комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:			
-в случае, если не поступили первичные учетные документы	на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг на дату поступления документов субъекту централизованного учета	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Экономическая, техническая службы
в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг	производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)	- Товарная накладная (ТОРГ-12); - Акт выполненных работ (оказания услуг); - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - иные сопроводительные документы	Экономическая, техническая службы
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Договор аренды (договор субаренды); - Акт приемки-передачи имущества	Бухгалтерская служба

1.2.28. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц Учреждения, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц - на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

1.2.29. Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

1.2.30. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами Учреждения, заключением оценщика) и оформляются в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

1.2.31. Состав постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельными приказами руководителя учреждения.

1.2.32. 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 № 4 к настоящей Учетной политике.

1.3. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

1.3.1. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные (сводные) учетные документы:

- унифицированные формы первичных (сводных) документов бухгалтерского учета, утвержденные Инструкцией № 52н;
- унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, утвержденные Инструкцией № 61н; (при наличии технической возможности применения данной инструкции)

- унифицированные формы первичных (сводных) документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Инструкции № 52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, оформленные в соответствии с требованиями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также п. 25 СГС «Концептуальные основы» и с указанием обязательных реквизитов:
 - наименование документа;
 - дата составления документа;
 - наименование субъекта учета, составившего документ;
 - содержание факта хозяйственной жизни;
 - величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
 - наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
 - подписи лиц, указанных выше, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.3.2. Первичный (сводный) учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающего 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. 25 Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС «Концептуальные основы») и п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лицо.

Первичные документы могут подписать лица, наделенные правом подписи на основании доверенности либо приказом директора, при этом в документе обязательно указываются реквизиты доверенности либо приказа (номер, дата), наименование должности подписывающего первичные документы лица, его фамилия и инициалы (Приложение №11 к настоящей Учетной политике)

1.3.3. Ответственность за несвоевременное, неверное оформление первичных (сводных) документов, задержку их передачи в бухгалтерию для

отражения в бухгалтерском учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных (сводных) документах данных, а также за оформление документов, отражающих незаконные операции, возлагается на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные документы.

1.3.4. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных (сводных) учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, в пределах и на основании, определенных законом, определяется Руководителем учреждения (Приложение №11 к настоящей Учетной политике).

1.3.5. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении №5 к настоящей Учетной политике. Положение о документообороте приведено в Приложении № 5.1.

1.3.6. Проверенные и принятые к учету первичные (сводные) документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным порядком в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- журнал по санкционированию;
- журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года;
- журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
- главная книга

1.3.7. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на носители приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

1.3.8. Документация по оплате труда:

- *Хранится в печатном виде:*
- свод начислений и удержаний;
- списки на зачисление на счета «зарплатных» карт;
- записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;
- записка - расчет среднего заработка при начислении учебного и очередного отпусков;
- табель учета рабочего времени;
- *Хранится в электронном виде:*
- сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-стаж);
- сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М);
- отчет по форме 6-НДФЛ
- расчет по форме 4-ФСС
- расчет по страховым взносам (персонифицированные сведения о застрахованных лицах);
- регистр налогового учета по НДФЛ;
- карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- расчет резервов по отпускам сотрудников в разрезе кодов финансового обеспечения.
- Иные документы формируются с периодичностью согласно Графика документооборота (Приложение №5 к настоящей Учетной политике)

1.3.9. Документация по учету основных средств, нематериальных активов и материальных запасов:

- *Хранится в электронном виде:*
- инвентарные карточки;
- описи инвентарных карточек;
- карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

1.3.10. Особенности применения первичных документов:

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) оформляется:

- при приобретении, изготовлении объектов нефинансовых активов собственными силами;
- при принятии к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации;
- при принятии к учету объектов нефинансовых активов в порядке возмещения виновным лицом;

- при получении объектов нефинансовых активов в одностороннем порядке в рамках централизованного снабжения.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207):

применяется:

- при принятии к учету неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации;
- при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- при восстановлении в балансовом учете материальных запасов, учитываемых на забалансовых счетах (при принятии решения о дальнейшем их использовании по иному назначению, при принятии решения о безвозмездной передаче иному субъекту учета, в случае возврата в места хранения (на склад));
- при оприходовании материалов, металлолома, полученных от разукomплектации (ликвидации) основного средства собственными силами.

не применяется:

- в случае приобретения, изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная и т.п.).
- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических лиц (при наличии передаточных документов).

В Табеле учета использования рабочего времени (ф.0504421) (выбирается способ заполнения табеля):

- отражаются фактические затраты рабочего времени;

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются в *СКУУ ЕМИАС Парус, блок «Расчет заработной платы»*. Выдача расчетных листов (неунифицированная форма) работникам в порядке, установленном Регламентом.

При принятии в одностороннем порядке материальных ценностей на хранение факт хозяйственной жизни оформляется Актом о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма). Выбытие материальных ценностей, ранее принятых на хранение в одностороннем порядке, оформляется Актом о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма).

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) составляется для отражения в учете совершаемых операций в следующих случаях:

- при перерегистрации обязательств, в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году, но переходят на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н.

1.3.11. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- авансовых отчетов (ф. 0504505):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий;

период возобновления нумерации – начало года.

- отчетов о расходах подотчетного лица (ф. 0504520):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;

период возобновления нумерации – начало года.

1.3.12. Порядок выдачи доверенности на получение материальных ценностей (товаров):

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя учреждения на получение товара по форме М-2(М-2а), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», а также при представлении интересов учреждения в других учреждениях и организациях.

Срок действия доверенности устанавливается учреждением. Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет в течение одного рабочего дня ответственному работнику бухгалтерии документы о

выполнении поручения и о сдаче на склад полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности.

Неиспользованные доверенности возвращаются в бухгалтерию на следующий день после истечения срока их действия.

Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков – 5 лет, неиспользованных доверенностей – до конца отчетного финансового года.

1.3.13. ПЕРЕЧЕНЬ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО ПОЛУЧЕНИЯ ДОВЕРЕННОСТЕЙ:

Наименование должности работника	Цель получения доверенности
Заместитель директора по технике	Получение товарно-материальных ценностей
Заведующий складом	
Заведующий аптекой	Получение товарно-материальных ценностей
Заместителю директора по экономическим вопросам	Представление интересов учреждения в других учреждениях, организациях, предприятиях
Главный бухгалтер	Представление интересов учреждения в других учреждениях, организациях, предприятиях
Бухгалтер	
Руководитель подразделения	
Юрисконсульт	
Главная медицинская сестра	

1.3.14. Выдача и учет доверенностей на право подписи первичных (сводных) документов осуществляется бухгалтерией Учреждения.

1.3.15. Контроль за наличием доверенностей и правильностью их оформления возлагается на бухгалтерию Учреждения.

1.3.16. Предельные сроки использования доверенностей:

- 15 дней с момента получения доверенности;
- 1 год с момента получения доверенности.

1.3.17. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации (Приложение 5 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением порядка документооборота осуществляется главным бухгалтером.

Ввод первичных учетных документов в *СКУУ ЕМИАС «ПАРУС»* осуществляется работником бухгалтерии.

На бумажном носителе передаются оригиналы документов, требующие наличия оригинальных подписей, в том числе подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, для передачи сторонним контрагентам, финансовым органам.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый сторонним специалистом, привлеченным учреждением на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

В целях признания расходов для целей учета в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Построчный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира, не требуется.

Кроме того, для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется.

1.3.18. Заверять копии документов вправе руководитель учреждения или уполномоченное им должностное лицо.

1.3.19. Регистры бухгалтерского учета составляются и формируются в порядке, предусмотренном Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.20. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и/или электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел субъекта централизованного учета. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в архиве учреждения.

1.3.21. При смене руководителя учреждения или главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел, согласно Приложению № 18 к настоящей учетной политике.

1.3.22. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности главного бухгалтера.

Руководитель учреждения устанавливает: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

Срок приема-передачи дел не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней с момента издания приказа.

В состав комиссии при смене руководителя учреждения включается представитель уполномоченного органа исполнительной власти города Москвы (при необходимости).

В состав комиссии при смене главного бухгалтера включается представитель учреждения, назначенный руководителем.

Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел.

Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающей, принимающей сторон и уполномоченного органа исполнительной власти), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается учреждением самостоятельно.

Прием-передача дел бухгалтерской службы осуществляется за 3 года, предшествующих дате передачи дел бухгалтерской службы и на дату, предшествующую дате передачи дел бухгалтерской службы.

1.3.23. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ:

Через «красное сторно» вносятся исправления по ошибкам в бухгалтерском учете, если исправление связано с вновь открывшимся

обстоятельством, то исправление вносится обратной проводкой.

Исправление ошибки отчетного года

- ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф.0503760) (далее – Пояснительная записка).

Исправление ошибки после даты утверждения годовой отчетности

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный

регистр бухгалтерского учета - журнал операций (ф.0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.3.24. Критерии существенности информации для целей признания ошибки:

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

1.3.25. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается.

1.3.26. Ошибка, допущенная в бухгалтерских документах должна исправляться с сохранением документа (его реквизитов) (письмо Минфина России от 23 октября 2017 г. № 03-03-10/69280).

Исправление ошибок возможно двумя способами:

1 вариант предполагает внесение исправлений непосредственно в сам первичный документ. Неправильные данные зачеркиваются одной чертой и отдельно вписываются верные. Затем ставится дата, делается надпись: «Исправлено» и проставляются подписи тех же лиц, что изначально подписали документ, с указанием их фамилий и инициалов (402-ФЗ п. 7 ст. 9).

2 вариант изменение не вносится в первоначальный вариант документа, а составляется исправленный первичный документ с тем же номером и датой, что и ошибочный документ. При этом обязательно указывается, что документ является исправленным. В исправленном первичном документе должна присутствовать строка «Исправление № ___ от «___» _ 20___ г.» (письма ФНС России от 5 марта 2018 года № СД-4-3/4226@ и от 23 марта 2018 года № СД-4-3/5412@. Письмо Минфина России от 22 января 2016 года № 07-01-09/2235)

1.3.27. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов

«Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

1.3.28. Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в учете и отчетности.

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется уполномоченным лицом централизованной бухгалтерии письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем субъекта централизованного учета.

В Пояснительной записке также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность субъекта централизованного учета (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность субъекта централизованного учета, принятие решения о реорганизации, изменении типа субъекта централизованного учета и т.п.).

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

1.3.30. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене директора Учреждения и (или) главного бухгалтера определен в Приложении №18 к настоящей Учетной политике.

1.3.31. Хранение первичных (сводных) документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных п. 4.1. «Бухгалтерский учет и отчетность» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.3.32. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных (сводных) 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.

1.3.33. Порядок ведения электронного документооборота :

1.3.33.1. В учреждении организован частичный электронный документооборот, который реализует безбумажные технологии обработки и обмена электронными документами на протяжении всего жизненного цикла документа с момента его создания или получения до завершения исполнения, а также хранение и использование в текущей деятельности вплоть до уничтожения в связи с истечением установленного срока хранения.

1.3.33.2 Электронные документы, обрабатываемые по безбумажной технологии и заверенные электронной подписью, являются юридически значимыми: электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначен документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

1.3.33.3 Электронная подпись обеспечивает целостность электронного документа и его защиту от подделки. При этом электронная подпись соответствует состоянию документа на момент подписания и при любом последующем изменении документа становится недействительной.

1.3.33.4. Электронная подпись равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:

-сертификат подписи действует на момент подписания документа;

- подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в ее сертификате.

1.3.33.5. Используемые средства электронной подписи должны быть сертифицированы в установленном порядке. Подписание электронных документов электронной подписью осуществляется пользователями с использованием аппаратных устройств - электронных носителей электронной подписи (token).

1.3.33.6. Для присоединения контрагента к участию в системе электронного документооборота заключается договор с оговоренными правилами электронного документооборота.

1.3.33.7. Частичный электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- Обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета

внутри учреждения, в соответствии с требованиями Инструкций 52н, 61н - с использованием программного обеспечения УАИС

Бюджетный учет и Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС» ;

- Обмен в автоматизированной системе управления городскими финансами с территориальным органом Федерального казначейства - в системе финансового документооборота с органом Федерального казначейства - ПИФ АСУ ГФ;
- сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности - в модуле «Консолидированная бюджетная отчетность» функциональной подсистемы «Учетные модули» информационной системы «Автоматизированная информационная система управления бюджетный процессом, первая очередь Департамент финансов города Москвы. Модернизированная» (далее - Модуль КБО);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы статистики- УАИС Бюджетный учет с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи ЭДО «ТАКСКОМ»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными документами, с контрагентами - с использованием Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок- с использованием Портал поставщиков, ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ- через оператора электронного документооборота;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами с ПАО «ВТБ» - с использованием Системы «ВТБ бизнес онлайн», через сервис <https://db.vtb.ru/>.

Все электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной цифровой подписью (УКЭП).

1.3.33.8. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

1.3.33.9. К учету принимаются счета, счета - фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков) оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки», Портал поставщиков и через оператора электронного документооборота «СБИС».

1.3.33.10. Электронный обмен первичными документами производится в форматах, утвержденных следующими приказами ФНС:

Документ	Описание документа	Формат обмена	Приказ
Счет- фактура	В счет- фактуре отражается сумма НДС, которую продавец включает в стоимость отгруженного товара	xml-формат	Порядок обмена утвержден приказом Минфина от 05.02.14н; Формат счетов- фактур для ЭДО установлен приказом ФНС от 19.12.2018 № ММВ- 7-15/820@
Универсальный передаточный документ	Документ может быть односторонним или двусторонним. В первом варианте в УПД содержится вся информация по сделке и подпись продавца. Во втором варианте еще отражены реквизиты покупателя и его подпись.	xml-формат	приказ ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@
Корректировочный счет-фактура	Применяется при изменении цены, количества товара или услуг в случае, если товар, услуги были приняты	xml-формат	приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@
Акт приемки- сдачи работ (услуг)	Первичный документ, который подтверждает выполнение работ или услуг по договору.	xml-формат	Закон от 06.12.2011 № 402- ФЗ, приказ ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552@
Товарная накладная	Товарная накладная фиксирует передачу товарно- материальных ценностей между организациями	xml-формат	приказ ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@
Универсальный корректировочный документ	Универсальный корректировочный документ (УКД) — документ, который совмещает в себе корректировочный счет-фактуру и документ об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)	xml-формат	приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@

Акт сверки взаимных расчетов	Акт сверки взаимных расчетов - это документ, который формируется на основании данных бухгалтерского учета за определенный период времени для проведения сверки взаимных расчетов между сторонами	xml-формат	Приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405@
------------------------------	--	------------	---

1.3.33.11. При формировании электронных первичных учетных документов, в СКУУ ЕМИАС «Бюджетный учет», в формах которых содержится реквизит «Идентификатор контрагента» ответственному исполнителю документа, необходимо контролировать правильность сформированного уникального кода контрагента, состоящего из 22 разрядов, согласно «Методическим указаниям по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений».

1.3.33.12. Реквизит "Идентификатор контрагента", отражает уникальный идентификатор контрагента, состоящий из 22 разрядов:

в разряде 1 - тип контрагента, где:

- "1" - физическое лицо;
- "2" - юридическое лицо - резидент Российской Федерации;
- "3" - юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации;
- "4" - индивидуальный предприниматель, физическое лицо, перешедшее на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход";

в разрядах 2 и 3 - код типа документа:

- для контрагента физического лица (тип контрагента "1");
- для контрагента - юридического лица или индивидуального предпринимателя, самозанятого указываются значения "00";
- в разрядах 4-22 - указываются следующие значения в зависимости от типа контрагента:

от типа контрагента:

- при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц - резидентов Российской Федерации в 4-13 разрядах - ИНН, в 14-22 разрядах - КПП;
- при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации в 4-13 разрядах - ИНН, в 14-22 разрядах - КПП. В случае наличия у юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации кода иностранной организации: в 4-8 разрядах - значение "00000" (нули), в 9-13 разрядах - КИО, в 14-22 разрядах - КПП;
- при формировании идентификатора контрагента для индивидуальных предпринимателей в 4-10 разрядах - значение

- "0000000" (нули), в 1122 разрядах - ИНН;
- при формировании идентификатора контрагента для физических лиц с 4-го по 22-й разряд - серия и номер документа, код которого указан во 2 и 3 разрядах идентификатора контрагента. Серия и номер документа указываются в одну строку, без разделителей; знаки "№" и "-" не указываются; буквы, при их наличии, должны указываться как прописные. Если номер документа содержит менее 19 знаков, он дополняется слева нулями до 19 знаков".

Для контроля, сформированного «Идентификатора контрагента» следует проверять следующее:

- Тип контрагента, который используется для классификации контрагентов по Классификации институциональных единиц (п. 7.1 Порядка № 209н) с целью формирования детализированных оборотов по счетам расчетов по подстатьям КОСГУ;
- Если контрагент действующий и по нему есть или планируются в дальнейшем расчеты, надо проверить, указаны ли в его карточке:
 - для юридических лиц - ИНН, КПП;
 - для ИП - ИНН, ОГРНИП; для самозанятых граждан - ИНН, Тип контрагента - "б";
 - для других физлиц - Вид документа, удостоверяющего личность, и его серия, и номер.

1.3.33.13. При оформлении двухстороннего или многостороннего первичного документа в электронном виде все стороны обязаны подписать документ электронной подписью, замена электронной подписи на собственноручную подпись запрещена (письмо ФНС от 23.04.2018 № ЕД-4- 15/7760@).

1.3.33.14. В обособленном подразделении на электронные первичные документы, заверенные УКЭП формируется реестр документов из Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС», распечатывается и заверяется собственноручной подписью ответственного сотрудника подразделения с указанием места хранения указанных в реестре документов.

1.3.33.15. При исправлении первичного электронного документа согласно ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ " О бухгалтерском учете", а также письмо ФНС № ЕД-4-15/20928@ от 11.10.2019, исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.3.33.16. По требованию налоговой инспекции первичные учетные документы

передаются следующим образом:

- при выездной налоговой проверке

Документы, запрошенные инспекцией в ходе выездной налоговой проверки, предоставляются:

- подлинник документа или заверенная копия на бумажном носителе (в случае, если оформленные документы были составлены на бумажном носителе с собственноручными подписями)
- в электронном виде (в случае если документы, истребуемые у организации, составлены в электронном виде по установленным форматам)

- при направлении документов в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика

Порядок представления документов в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика регламентируется приказами ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168, от 22.08.2017 № ММВ-7-17/167

- Электронные документы передаются в налоговую инспекцию в формате xml-файлов или в виде скан- образов. При отправке документов составляется их электронная опись. В опись 24 включаются не только документы, которые включены в Классификатор налоговой документации, а также файлы, у которых нет кода КНД.
- Скан-образы должны иметь черно- белое изображение с разрешением не менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого (Порядок из приложения к приказу ФНС от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16)

1.3.33.17. По требованию контролирующих ведомств, прежде чем передать на проверку, копии электронных документов распечатываются и заверяются руководителем.

1.3.33.18. Хранению подлежат только подлинники документов как бумажных, так и электронных.

1.3.33.19. Не допускается перевод бумажных документов в электронный вид для удобного хранения и уничтожения при этом всех бумажных документов.

1.3.33.20. Хранятся электронные документы в архивах систем оператора электронного документооборота.

1.3.33.21. Сроки хранения документов установлены в соответствии с перечнем, утвержденным приказом Росархива от 20.12.2019 № 236.

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, а также согласно Приложению № 15 к настоящей Учетной политике.

1.4.2. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

- Основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, непроизведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

- Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Порядок Минкультуры России № 1077) с данными учета.

- Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) - в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077:

- документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно;

- фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет;

- фонд библиотеки до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет;

- фонды библиотеки от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет;

- фонд библиотеки от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет;

- Материальных запасов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

- Лекарственных препаратов, содержащих наркотические и психотропные вещества – ежемесячно.

- Объектов учета на забалансовых счетах – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

- Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе – ежеквартально на отчетную дату.

- Объектов прав пользования имуществом по договорам аренды и безвозмездного пользования – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Финансовых вложений (за исключением относящихся к группе «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи») – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления годовой отчетности) – ежегодно – перед составлением годовой отчетности не ранее 1 октября отчетного года.

- Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами в соответствии с пунктами 1.7, 1.8 настоящей учетной политики) – ежемесячно путем проведения Анализа кредиторской и дебиторской задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами по результатам проведения анализа требуется проведение дополнительной инвентаризации расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

- Сверки с налоговой инспекцией, – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

- Правильность и обоснованность величин оценочных значений – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Правильность и обоснованность сумм доходов будущих периодов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Учреждение при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя учреждения.

- Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (Приложение 15 к настоящей учетной политике).

1.5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1.5.1. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

1.5.2. Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность субъекта централизованного учета, подтверждение достоверности данных учета и отчетности.

1.5.3. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;
- установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета;
- осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- осуществление контроля над сохранностью имущества;
- недопущение просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета.
- Методы и порядок осуществления внутреннего контроля устанавливаются отдельным правовым актом субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии.

1.5.4. Внутренний финансовый контроль в учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

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

1.5.6. 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 (сводных) 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 (сводных) 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 (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах, взносах 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 повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;
- с целью сохранности имущества учреждения:
 - проведение инвентаризации имущества;
 - постоянная работа комиссии по поступлению и выбытию активов;
 - регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.5.7. Периодичность проведения сверок 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.

1.5.8. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

1.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1.6.1. 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 быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.6.2. 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.

1.6.3. 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.

1.6.4. 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.

1.6.5. Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты».

1.6.6. К событиям после отчетной даты относятся:

Корректирующие события

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

Не корректирующие события

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, 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.

1.6.7. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания директором Учреждения (уполномоченным им лицом).

1.6.8. 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 кадастровых оценок непроизведенных активов;
- 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;

1.6.9. 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.

1.6.10. К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность относятся:

- принятие решение о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнения которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

1.6.11. Не корректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным.

1.6.12. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.6.8.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760)

1.6.13. Учреждение принимает документы после отчетной даты для бухгалтерского учета - в том периоде, в котором документы были получены, за исключением данных документов после отчетной даты в случае, если бухгалтерская отчетность еще не представлена учредителю. К указанным документам относятся, в частности, данные инвентаризации, проведенной с целью формирования бухгалтерской отчетности, документов, подтверждающих балансовую стоимость активов и пр.

1.6.14. Хозяйственные операции, отражающие события после отчетной даты, проводятся последним днем отчетного периода, если бухгалтерская отчетность еще не представлена учредителю.

1.6.15. Учреждение принимает документы после отчетной даты для налогового учета в том периоде, к которому относятся документы.

Порядок признания событий после отчетной даты

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности		
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.)	в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам)	в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у субъекта централизованного учета обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде	в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств, на которые повлияли существенные изменения условия сделки Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде	в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде	в учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату	В учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год
События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности		
принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
Принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

РАЗДЕЛ II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

2.1.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1.1.1. В составе основных средств учитываются являющиеся активами материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления).

2.1.1.2 Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 4 к настоящей учетной политике).

2.1.1.3 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.1.4. Критерии признания объекта основным средством:

- Прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить.

2.1.1.5. Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией Учреждения установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». В то же время, отдельные объекты имущества, которые на балансе Учреждения не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение Учреждением отдельных функций (являются элементом поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

2.1.1.6. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

2.1.1.7. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бюджетной отчетности введена следующая аналитика по объектам основных средств:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета

2.1.1.8. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

- информации содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, в десятую амортизационную группу - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя — на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.9. 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 самостоятельно в порядке, определенном в Положении о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения (Приложение № 4).

2.1.1.8. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется в соответствии с пунктами 23 - 27 Инструкции № 157н. Переоценка основных средств производится в сроки и порядке, устанавливаемые Правительством РФ. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии Учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

2.1.1.9. Объекты основных средств (далее - ОС), полученные безвозмездно, в том числе обнаруженные излишки 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 текущей оценочной стоимости. Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - по справедливой цене, которая определяется на основании экспертного заключения организации-

оценщика (оценщика), либо по кадастровой стоимости, с учетом принципа осмотрительности, по которому стоимость принимается наименьшая из двух;

- 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);

- при частичной ликвидации (разуклопектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта - в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов; исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

- при оприходовании излишек на основании отчета об оценке стоимости объектов, в котором стоимость определена путем сравнения цен на рынке аналогичного нового оборудования без учета износа, основные средства принимаются с учетом износа:

№ шп	Наименование операции	Дебет	кредит	Документ основание
1	Принято к учету основное ср-во	XXXXXXXXXXXXXXXXX244.X.101. XX.310	00000000000000180.X.401.10.19 9	Отчет об оценке ст-ти объектов, Акт о приеме-передачи объекта ОС
2	Принята к учету амортизация	XXXXXXXXXXXXXXXXX180.X.4011 0.XX.199	XXXXXXXXXXXXXXXXX244.X.1 04.XX.411	Акт о приеме-передачи объекта ОС

2.1.1.10. Объект ОС при первом применении СГС «Основные средства» отражается по ранее сформированным оценкам.

2.1.1.11. В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы от 06.05.2013 № 64-18-111 каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер:

Структура инвентарного номера :

Очередность знаков инвентарного номера	Разряд инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	код финансового обеспечения
2	2-6	код синтетического счета объекта учета

3	7-11	порядковый номер объекта
---	------	--------------------------

2.1.1.12. Имуществу, поступившему в результате разуконплектации, инвентарный номер равен инвентарному номеру разуконплектованного объекта с добавлением через дефис порядкового номера объекта.

2.1.1.13. Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в *СКУУ ЕМИАС* работником бухгалтерии.

2.1.1.14. Нанесение инвентарных номеров производится на объекты движимого имущества краской или прикреплением специального жетона. При невозможности обозначения инвентарного номера на активе 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). 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*.

На основании пункта 46 Инструкции № 157н и решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер **без нанесения его на объект**, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт, спецтехнику;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;

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

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования и они принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

- 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 имущества учреждения.

2.1.1.16. Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, могут быть признаны следующие активы:

- автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию одновременно;
- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

2.1.1.17. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей учета единым инвентарным объектом (далее – инвентарная группа) присваивается внутренний порядковый номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукomплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости

2.1.1.18. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранно- пожарная сигнализация;
- тревожная сигнализация;
- охранно- тревожная сигнализация;
- тревожная кнопка;
- система видеонаблюдения;
- серверные;
- АТС;
- система оповещения и управления эвакуацией;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой

соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

2.1.1.19. Особенности учета единых функционирующих систем:

- средства вычислительной техники (монитор, системный блок, принтер и т.д.) учитываются как отдельные инвентарные объекты, после 01.01.2018;
- 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.

2.1.1.20. Локально вычислительная сеть (ЛВС) как отдельный инвентарный объект учитывается с датой принятия к учету до 01.01.2018.

2.1.1.21. Особенности учета программного обеспечения:

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

2.1.1.22. Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации - по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.23. 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».**

2.1.1.24. При приобретении (создании) основных средств за счет средств,

полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

2.1.1.25. Объекты основных средств, созданные (приобретенные) за счет средств бюджета города Москвы, **полученные учреждением безвозмездно в целях выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.**

2.1.1.26. Объекты основных средств, приобретенные (созданные) **за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2.** Если такие основные средства приобретены (созданы) только в целях выполнения государственного задания, перевод их на КВФО 4 осуществляется учреждением по согласованию с уполномоченным органом государственной власти.

2.1.1.27. Объекты основных средств принимаются к учету по наименованиям, указанным в первичных учетных документах. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (техническим паспортом) на соответствующем языке.

2.1.1.28. Решение о направлении использования объекта основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.29. В Инвентарных карточках учета основных средств:

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
- 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»;

- в 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;

- 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.

2.1.1.30. 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. Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. **Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.**

2.1.1.31. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н , исходя из :

- а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 52; 2016, N 29, ст. 4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства

СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, N 30, ст. 140);

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом: 1. ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 2. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; 3. иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации; 4. гарантийного срока использования объекта; 5. сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

Решение о сроке полезного использования объекта основных средств для целей учета принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

На объект основных средств, имеющий структурные части, не выделенные в отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования и метод начисления амортизации устанавливаются для объекта основных средств в целом.

2.1.1.32. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном в Порядке проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 15 к настоящей Учетной политике).

2.1.1.33. Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, путем вычитания накопленной амортизации из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

2.1.1.34 Метод учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств: пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его

остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.1.35. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ):

- 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 бюджетных и автономных учреждений города Москвы».

- 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).

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.

2.1.1.36. Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы, безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.1.1.37 Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

2.1.1.38. Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, субъекту централизованного учета необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим

отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается субъектом централизованного учета в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), если ошибка выявлена централизованной бухгалтерией.

2.1.1.39. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по принятию к учету и выбытию объектов основных средств (Приложение № 4). К решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

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.

2.1.1.40. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства .

2.1.1.41. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации объекта основных средств, утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации.

Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта.

2.1.1.42. В целях применения положений пп. 27, 28 СГС «Основные средства» выделены следующие группы основных средств:

- Компьютерная техника;
- Холодильное оборудование;
- Кондиционеры, климатическое оборудование, тепловые завесы;
- Средства измерения и контроля (весы, гири, рефрактометры и проч.);
- Оборудование РПО (аквадистилляторы, стерилизаторы, сушильные шкафы и проч.);
- Иное аналогичное оборудование.

2.1.1.43. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, списываются на себестоимость товаров, работ, услуг текущего финансового года.

В случае, если после ремонтных работ произошли улучшения характеристик основного средства, то стоимость ремонта, в том числе затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, включается в стоимость объекта основных средств, при условии, что стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Затраты при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, относятся к расходам на эксплуатацию объектов основных средств и списываются на себестоимость товаров, работ, услуг текущего финансового года.

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

2.1.1.44. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования возможно в случае:

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;
- частичной ликвидации (разукomплектации);
- переоценки объектов основных средств.

2.1.1.45. Учет компьютерной техники

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов учреждения на

ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Замена отдельных элементов компьютерной техники для увеличения производительности (быстродействия) является его модернизацией (например, замена монитора, находящегося в работоспособном состоянии, на модель с большей диагональю экрана), что влечет за собой изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования.

Выбытие заменяемой детали отражается в учете как операция по частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств.

Запасные части, остающиеся в распоряжении субъекта централизованного учета в результате проведения работ по разукомплектации объекта основных средств, принимаются к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и оцениваются по справедливой стоимости.

При приобретении по договорам поставки комплекса объектов основных средств (средств вычислительной техники, оборудования, программного обеспечения (далее - СВТ)) и принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о необходимости эксплуатации отдельных его компонентов (системный блок (ноутбук), монитор(-ы), клавиатура и т.д.) производится разукомплектация капитальных вложений в целях принятия к учету самостоятельных объектов основных средств и материальных запасов.

Передача СВТ в безвозмездное пользование получателю комплексной услуги и возврат из безвозмездного пользования оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.1.1.46. Учет библиотечного фонда

Объекты библиотечного фонда независимо от срока их полезного использования принимаются к учету на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства».

Объекты библиотечного фонда учитываются:

- как единичные объекты (1 шт.) – на объект стоимостью свыше 100 000 рублей. На каждый объект библиотечного фонда открывается Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

- групповым учетом – на объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно. Объекты библиотечного фонда учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Инвентарные номера к объектам библиотечного фонда, независимо от их стоимости, не присваиваются.

Амортизация объекта библиотечного фонда начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Аналитический учет библиотечного фонда ведется в соответствии с Порядком Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Причинами исключения объектов из библиотечного фонда могут быть: ветхость, наличие серьезных дефектов, утрата, устарелость по содержанию, несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание объектов библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

2.1.1.47 Особенности отражения информации в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия информации о наличии драгоценных металлов или аналогов, комиссией о поступлении и выбытии активов в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

- по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных встроенных в здание (помещение) систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;

- помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

2.1.1.48. При принятии решения об использовании основных средств для заключения договоров аренды с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы):

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства соответствуют критериям признания объектов основных средств к группе основных средств «Инвестиционная недвижимость», проводится реклассификация имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» согласно пунктам 13, 31 ФСБУ «Основные средства»;

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства не соответствуют критериям отнесения имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость», установленным пунктом 31 ФСБУ «Основные средства», реклассификация таких основных средств не производится.

При прекращении договора аренды и в случае, если в дальнейшем использование имущества в целях получения платы за пользование имуществом (арендной платы) не предполагается, объекты основных средств исключаются из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» и включаются в соответствующие группы основных средств согласно пунктам 8, 31 ФСБУ «Основные средства».

2.1.2. НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ

2.1.2.1. В состав непроизведенных активов Учреждения относятся земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот.

2.1.2.2. Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 0.103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования. До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество,

полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав непроизведенных активов.

2.1.2.3 Земельные участки, переданные Учреждению органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами непроизведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01.ХХ «Недвижимое имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.2.4 Земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков.

2.1.2.5 Земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.2.6. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

2.1.2.7. Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка- объекта

непроизведенных активов.

2.1.2.8. Выявление признаков обесценения непроизведенных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (Приложение 15 к настоящей учетной политике).

2.1.2.9. При передаче в безвозмездное пользование земельного участка (сервитут), земельный участок с баланса не списывается. Дополнительно операция отражается на забалансовом счете 26.11 «"Имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях (недвижимое имущество)"

2.1.2.10. Бухгалтерский учет непроизведенных активов ведется в соответствии с пунктами 70-83 Инструкции № 157н.

2.1.3. **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

2.1.3.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество:

- полученное Учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначительной цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами;
- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления.

2.1.3.2. Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи имущества (иного документа, подтверждающего получение имущества или права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.3.3. После получения регистрации права оперативного управления, в случае отсутствия в передаточных документах стоимости объекта, объект недвижимости подлежит отражению на соответствующих счетах аналитического

учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.3.4. Отражение ранее не учтенного объекта имущества при наличии регистрации права оперативного управления, полученного до 01.01.2022, осуществляется исправлением ошибок прошлых лет в межотчетном периоде.

2.1.3.5. 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:

- ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
- ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.
- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации. Объекты основных средств, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Методы оценки учета таких материальных ценностей:
- по остаточной стоимости (отличной от нуля);
- в условной оценке: «один объект – один рубль» – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

2.1.3.6. Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы. Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передачи, продажи, списания, демонтажа и/или утилизации).

2.1.3.7. Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

2.1.3.8. В случае утилизации, выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

2.1.3.9. В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объекта на балансовом учете, операция оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

2.1.3.10. Учет основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта : 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.

2.1.3.11. 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, на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

2.1.3.12. 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. Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434). Списание объектов основных средств со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в зависимости от причины выбытия производится на основании следующих документов:

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504143) - в случае, если выбытие имущества происходит по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи и т.п.;

- Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места его постоянного нахождения.

2.1.3.13. Согласно постановлению Правительства Москвы от 10.07.2002 № 743-ПП «Об утверждении правил создания, содержания и охраны зеленых насаждений и природных сообществ города Москвы», зеленые насаждения учитываются на забалансовом счете 02.32 «Иное движимое имущество», по условной оценке, 1 рубль за единицу.

2.1.3.14. **Имущество, полученное от арендодателя**, учитывается на забалансовом счете 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании от арендодателей».

2.1.3.15. **Имущество, полученное от поставщика материальных ценностей** до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Учитывается на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

2.1.3.16 **Учет неисключительных прав пользования** результатами интеллектуальной деятельности (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно, полученных по централизованному снабжению, ведется на забалансовом счете 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные по централизованному снабжению».

На этом же счете отражаются полученные по централизованному снабжению сертификаты на техническую поддержку программного обеспечения и баз данных.

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные по централизованному снабжению» отражается на основании сопроводительных документов поставщика по стоимости, указанной в данных документах.

Списание объектов с забалансового счета 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные по централизованному снабжению» осуществляется по истечении срока действия простой (неисключительной) лицензии, сертификата на

техническую поддержку программного обеспечения и баз данных и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Учет ведется по наименованиям в разрезе контрагентов (поставщиков по государственным контрактам) и договорам на поставку.

2.1.3.17. Учет личного имущества работников.

Учет личного имущества работников, используемого для личных целей, не связанных с уставной деятельностью Учреждения, и при использовании личного имущества при выполнении должностных обязанностей лично самим работником по желанию работника, находящегося в помещениях Учреждения, осуществляется на забалансовом счете 37 «Личное имущество работников».

Имущество учитывается в условной оценке: один объект, один рубль.

Имущество принимается к учету на забалансовый счет 37 «Личное имущество работников» на основании Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма), подписанной руководителем отделения, в котором работает сотрудник.

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) составляется в двух экземплярах, один экземпляр находится в бухгалтерии, второй на руках работника.

Периодичность составления Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) – на дату проведения инвентаризации имущества, но не реже одного раза в год.

Ответственность за актуальность данных и сохранность Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) несет руководитель отделения.

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

2.2.1. 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;
- иметь полезный потенциал;
- 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;
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке;
- 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).

2.2.2 К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (CD, DVD, схемы, макеты, брошюры и т.д.).

2.2.3. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2.2.4. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости, а также решение о порядке учета в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение №4 к настоящей учетной политике).

2.2.5. В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

2.2.6. Инвентарные объекты нематериальных активов принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ в порядке, установленном для объектов основных средств.

2.2.7. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются в порядке, установленном для объектов основных средств.

2.2.8. Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

2.2.9 Решение о направлении использования объекта нематериальных активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.2.10. Порядок отражения в учете объектов нематериальных активов, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс до вступления в силу положений настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

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

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

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности , согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей , либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации) нематериальных активов;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей

функционирования амортизируемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики

2.2.12. Исключительные права на НМА учитываются на соответствующих счетах учета 102.2Х, 102.3Х, в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на актив.

2.2.13. На счетах учета 102.2Х.000, 102.3Х.000, согласно классификации, учитываются следующие НМА:

- программное обеспечение и базы данных (код I);
- иные объекты интеллектуальной собственности (код D).

2.2.14. Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает ежемесячное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, и только по тем объектам, по которым срок полезного использования определен. При начислении амортизации применяется КОСГУ 421.

2.2.15. Если при поступлении объекта НМА срок полезного использования не определен, амортизация не начисляется и об этом проставляется отметка в инвентарной карточке НФА. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ «Учетная политика».

2.2.16. На объекты НМА стоимостью до 100 тыс. руб. (включительно) амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости. На объекты НМА стоимостью свыше 100 тыс. руб. амортизация начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования

2.2.17. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.2.18. Комиссия ежегодно проверяет не появилась ли возможность установить срок полезного использования по объектам НМА, для которых не был определен ранее. Если срок полезного использования удастся определить, выполняется реклассификация, отражающаяся в учете на соответствующих счетах учета с использованием аналитических кодов, и со следующего месяца начинает начисляться ежемесячно амортизация в соответствии с установленным комиссией сроком полезного использования.

2.2.19. Порядок определения первоначальной стоимости НМА.

2.2.20. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н.

2.2.21. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов нематериальных активов;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

2.2.22 Определение рыночных цен осуществляется в порядке, установленном настоящей учетной политики для объектов основных средств. В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав нематериальных активов в условной оценке: «один объект - один рубль».

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

2.2.23 Обменные операции

- Нематериальные активы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к учету по сформированной первоначальной стоимости. При формировании балансовой стоимости НМА учитывается: цена

приобретения, регистрационные сборы, госпошлины, оплата консультационных, информационных услуг, а также работы по подготовке к использованию;

2.2.24 Необменные операции

- В качестве первоначальной стоимости принимается справедливая стоимость на дату получения или цену, указанную в передаточных документах. Если такая информация отсутствует и справедливую стоимость определить невозможно, нематериальные активы приходятся по текущей оценочной стоимости, которая устанавливается в комиссионном порядке;

2.2.25 Собственными силами

Первоначальная стоимость определяется как сумма затрат, понесенных учреждением с того момента, когда объект НМА впервые стал соответствовать критериям актива (зарплата сотрудников, амортизация используемого оборудования, оплата авторских договоров и договоров на выполнение НИОКР, платежи, необходимые для регистрации прав (госпошлины)). В случае если сумму затрат определить невозможно, то в таком случае первоначальная стоимость НМА определяется как справедливая стоимость, то есть стоимости аналогичным НМА;

2.2.26. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов. Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в системе *СКУУ ЕМИАС* работником бухгалтерии.

2.2.27. В составе НМА не учитываются объекты, перечень которых представлен в п. 4 СГС «Нематериальные активы».

2.2.28. С целью определения признаков обесценения объектов НМА и признания убытков от обесценения применяются положения СГС «Обесценение активов». Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 20 к настоящей учетной политике). По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой отчетности срок

их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и/или условий их использования.

Определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточнение срока его полезного использования осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.2.29. Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.2.30. Накопленный убыток от обесценения отражается в учете обособленно от стоимости объекта по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту НМА.

2.2.31. При начислении ущерба от обесценения применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- КОСГУ 422 «Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования»;
- КОСГУ 423 «Обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования»;

2.2.32. Решение о прекращении признания НМА в учете принимает комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения. Списание выполняется по кредиту счетов 0 102 ХХ 420 в дебет счетов: 0 104 ХХ 421, если амортизация начислялась, и к моменту списания объект имеет износ 100%, в случае если амортизация не начислялась, то делается бухгалтерская запись в корреспонденции со счетом учета 0 401 10 172. При прекращении признания в учете объекта с амортизацией менее 100% на счет 0 401 10 172 списывается остаточная стоимость.

2.2.32. Дополнительно раскрываются данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

2.2.33. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов

Учет интернет-сайтов

Интернет-сайтом является совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» по доменным именам и/или по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети «Интернет».

При разработке интернет-сайта учреждения собственными силами, исключительные права на него принадлежат учреждению, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии, что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

При создании интернет-сайта собственными силами в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов включаются:

- гонорары, выплачиваемые работникам за выполненную работу (если они предусмотрены);

- страховые взносы на указанные выплаты;

- расходы на регистрацию доменного имени интернет-сайта,

- услуги хостинга и иные расходы, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта.

Интернет-сайт принимается к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.2.34. Учет нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам:

- Передача нематериальных активов в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам на право пользования объектами нематериальных активов между органами исполнительной власти и государственными учреждениями отражается передающей стороной на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в условной оценке: «один объект по одному лицензионному договору - один рубль».

- Принимающая сторона отражает в учете поступление нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.2.35. Изменение балансовой стоимости объекта нематериальных активов возможно в случае:

- модернизации объектов нематериальных активов;

- частичной ликвидации (разукрупнения) объектов нематериальных активов;

- переоценки объектов нематериальных активов.

2.2.36. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является материально ответственные лица, за которыми закреплены нематериальные активы.

Права пользования нематериальными активами

2.2.37. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами» на основании (лицензионного (сублицензионного) договора, иных документов, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его пользования.

2.2.38. Расходы на неисключительные права на нематериальные активы со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

2.2.39. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные Учреждением безвозмездно в рамках закупок, осуществляемых иными уполномоченными учреждениями (органами власти), принимаются к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случае отсутствия в документах передающей стороны информации о стоимости актива или прав на его пользование, неисключительные права пользования по решению комиссии о поступлении и выбытии активов принимаются к учету по справедливой стоимости .

2.2.40. Однотипные права пользования нематериальными активами (например, 1000 однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как группа однородных объектов учета прав пользования нематериальными активами.

2.2.41. Аналитический учет группы объектов учета прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032). Каждому объекту, который входит в группу, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер.

2.2.42. На объекты прав пользования нематериальными активами с неопределенным и документально не подтвержденным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации.

2.2.43. Начисление амортизации на объекты прав пользования нематериальными активами осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим

равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.2.44. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные Учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, предполагающим принятие денежных обязательств, принимаются на учет по стоимости прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

2.2.45. В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок действия права пользования активом, исходя из предполагаемого срока извлечения полезного потенциала (экономических выгод).

2.2.46. В случаях безвозмездного поступления прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров, в которых не определен срок действия права, но при этом из документов передающей стороны следует, что такие объекты ранее учитывались как объекты с определенным сроком полезного использования, субъект учета принимает такие объекты по параметрам, указанным в документах передающей стороны, с последующим принятием соответствующего решения:

- учитывать их как объекты с определенным сроком полезного использования, исходя из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости права на момент принятия к учету;

- учитывать их как объекты с неопределенным сроком полезного использования с прекращением начисления амортизации с момента принятия к учету.

2.2.47. Решение о сроке полезного использования права пользования нематериальным активом оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) .

2.2.48. Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает срок полезного использования и стоимость объектов прав пользования, ранее принятых к учету по справедливой стоимости.

2.2.49. В случае если, заключенный лицензионный (сублицензионный) договор с неопределенным сроком действия реклассифицируется в группу с определенным сроком действия, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в бухгалтерию Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов

о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) с указанием установленного срока полезного использования, на основании которого в учете выполняются операции по реклассификации объектов.

2.2.50. Начисление амортизация на реклассифицированные объекты прав пользования осуществляется по общим правилам для объектов прав пользования нематериальными активами.

2.2.51. При расторжении (досрочном прекращении) лицензионного (сублицензионного) договора, срок действия прав по которому не определен, объекты подлежат реклассификации в группу прав пользования с определенным сроком с одномоментным начислением амортизации прав пользования на дату подписания документа о расторжении договора с дальнейшим списанием таких объектов с балансового учета.

2.2.52. Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 20 к настоящей учетной политике).

2.2.53. Неисключительное право пользования результатами интеллектуальной деятельности (далее - неисключительные лицензии), предусматривающее предоставление права более чем одному пользователю (неограниченному кругу лиц), принимается к учету как один инвентарный объект.

2.2.54. Передача неисключительных лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

2.2.55. Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.2.56. Особенности учета операций с отдельными видами прав пользования нематериальными активами:

Учет электронных объектов библиотечного фонда

2.2.57. Электронные объекты библиотечного фонда, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 0.111.6D.000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности» в общем порядке, определенном для учета прав пользования нематериальными активами.

2.2.58. Аналитический учет электронных объектов библиотечного фонда ведется в соответствии с Порядком Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

2.2.59. Причинами исключения электронных объектов библиотечного фонда могут быть:

- истечение срока прав пользования;
- утрата;
- устарелость по содержанию;
- несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

2.2.60. Списание электронных объектов библиотечного фонда оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), с отражением в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.2.61. При оформлении операций по поступлению исключительных прав на НМА, на которые имеются документы о подтверждении исключительного права, применяется КОСГУ 320.

2.2.62. Определение срока использования исключительных прав на НМА исходят из:

- срока действия исключительных прав на НМА (срока действия лицензии, патента, свидетельства);
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан;
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;
 - публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;
 - морального устаревания;
- если анализ всех факторов не позволит установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признается неопределённым.

2.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.3.1. **Материальные запасы на балансовых счетах**

2.3.1.1. Учет материальных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Стандарт, СГС «Запасы»), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 256н от 07.12.2018г.

Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как материальные запасы и незавершенное производство (далее - запасы), а также требования к информации о запасах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", при ведении бухгалтерского учета запасов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах (результатах операций с ними), если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2.3.1.2. Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание в бухгалтерском учете запасов осуществляется исходя из положений Стандарта на дату признания в соответствии с иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов), возникающих в результате операций по получению (поступлению, созданию, сбору) запасов.

2.3.1.3. Материальные запасы, полученные субъектом учета от учредителя или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной учредителем, по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в

том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

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

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

г) при передаче другой организации государственного сектора;

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

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

Дата выбытия (списания с балансового учета) материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих правила признания финансовых результатов (доходов, расходов), финансовых активов (задолженности).

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

2.3.1.4. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

2.3.1.5. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов;
- сериям;
- наименованиям;
- номенклатурным номерам (составной показатель содержит код товара, артикул, место хранения в помещении);
- источникам финансирования;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

2.3.1.6. Количественно-суммовой учет ведется в программном продукте

складского учета.

2.3.1.7 "Прочие материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения" применяется для отражения операций по поступлению, выбытию и перемещению прочих материальных запасов, которые учитываются на основании перечней как особо ценное движимое имущество учреждения на Счете 0 105 26 000 (п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее - СГС "Запасы"), утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н, п. п. 37, 117 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), п. п. 30, 31 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н), п. п. 30, 31 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (далее - Инструкция N 183н), Письмо Минфина России от 07.05.2019 N 02-07-05/33148). Перечень объектов материальных запасов, учитываемых на счете 0 105 26 000 "Прочие материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения", определен п. 118 Инструкции N 157н.

2.3.1.8. Принятие к бухгалтерскому учету товаров, приобретенных для перепродажи и материальных запасов, для собственных нужд осуществляется по фактической стоимости. Фактическая стоимость товаров для перепродажи и материальных запасов для собственных нужд формируется только из цены приобретения, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи и материальных запасов, в их стоимость не включаются.

2.3.1.9 Готовая продукция принимается к учету по фактической стоимости на счет учета 2.105.00.000.

2.3.1.10 Операции, связанные с внутренним перемещением материальных запасов и товаров, приобретенных для перепродажи (между материально-ответственными лицами учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими записями по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» со сменой аналитических счетов материально-ответственных лиц без изменений кода КОСГУ.

2.3.1.11 Материальные запасы, приобретенные (изготовленные) для ремонта движимого имущества, отражаются на счете учета 0 105 36 346 «Увеличение

стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

2.3.1.12 Материальные запасы, приобретенные (изготовленные) в целях проведения ремонта недвижимого имущества (помещений) и не связаны с капитальными вложениями, то такие материальные запасы отражаются на счете учета 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения.

2.3.1.13 Учет централизованных поставок лекарственных средств осуществляются согласно положений раздела 6 «Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями» Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н. Согласно письма Департамента финансов города Москвы от 20.11.2012 № 140-03-34-196 (п.3 Приложения к письму) положения раздела 6 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н применяются для бюджетных (автономных) учреждений.

Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению ведется на забалансовом счече 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». Счет предназначен для учета Учреждением полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

Материальные запасы, получаемые в рамках государственного задания по КФО 4 (Дт 4.105.31.341 Кт 4.401.10.191), принимаются к учету на основании товарных накладных поставщиков. Приход материальных запасов осуществляется в разрезе КПС согласно Приказа Минфина России от 19.11.2021 № 187н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н»). Затем по мере поступления извещений ф.0504805 от заказчика по госконтракту в рамках централизованных поставок лекарственных средств сверяются с данными учета.

2.3.1.14. Списание на нужды учреждения материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.3.1.15 Если в результате уничтожения постельного белья образовалась **ветошь**, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет ее дальнейшее использование - утилизировать ее или применять в хозяйственных целях. По результатам решения комиссии проводятся следующие действия :

- в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) указываются какие получены материалы, по которым принято решение о дальнейшем их использовании в хозяйственной деятельности;

- определяется фактическую стоимость ветоши исходя из оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В первоначальную стоимость ветоши не включаются затраты на транспортировку, сортировку и другие расходы на приведение ее в состояние, пригодное для использования (п. 106 Инструкции N 157н). Для определения фактической стоимости используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, сведения об уровне цен по данным органов государственной статистики, экспертные заключения (п. 25 Инструкции N 157н);

- принятие ветоши к учету на основании акта приемки материалов (материальных ценностей) с указанием единицы измерения (метража, площади, веса) как прочие материальные запасы (счет 105 36) с одновременным отнесением на доходы (счет 401 10) (п. 23 Инструкции N 162н, п. 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н);

- оформление требование-накладную (ф. 0510451, 0504204) или накладную на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450) и передайте ветошь по назначению или на склад.

Ветошь учитывать в рамках приносящей доход деятельности по коду финансового обеспечения 2 и в учете она относится к прочим материальным запасам (п. 118 Инструкции N 157н).

В бухгалтерском (бюджетном) учете оприходование ветоши отражается следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Принятие к учету ветоши	2 105 36 34Х	2 401 10 199	<u>Пункт 34</u> Инструкции N 174н, <u>п. 34</u> Инструкции N 183н

2.3.1.16 Объекты нефинансовых активов (технические средства реабилитации), не используемые в основной деятельности, предназначенные для выдачи , подлежат учету на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» независимо от их стоимости.

В случае изменения цели использования объект нефинансовых активов подлежит реклассификации на основании Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива .

Учет периодических изданий для пользования

2.3.1.17. Учет периодических изданий, приобретаемых Учреждением для комплектации библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

Расходы по подписке на периодические издания, приобретаемые не для комплектации библиотечного фонда, подлежат списанию на финансовый результат Учреждения.

Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль.

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.3.1.18 Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов

В целях совершенствования организации обеспечения деятельности медицинских организаций государственной системы здравоохранения города Москвы и контроля оборота и расходования лекарственных препаратов и расходных материалов, используемых в медицинских целях, учет лекарственных препаратов и расходных материалов в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы ведется с 01.01.2019 в подсистеме складского учета Системы консолидированного управленческого учета ЕМИАС, согласно регламенту к приказу Департамента здравоохранения города Москвы от 14.12.2018 № 849 «Об организации учета товародвижения в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы» (далее – Регламент).

Учет лекарственных препаратов осуществляется в Информационной системе мониторинга движения лекарственных препаратов (ИС МДЛП) посредством применения системы маркировки. Лекарственные препараты и медицинские материалы оформляются посредством ЭДО (Универсальный передаточный документ) в СКУУ ЕМИАС.

Учет ведется по партиям со сроками годности в пачках с возможностью пересчета на количество основной единицы измерения. В соответствии с Регламентом производится передача данных в складской учет СКУУ ЕМИАС.

Списание медикаментов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) по ответственным лицам в разрезе каждого пациента по факту потребления медикаментов после записи в лист назначения. В учете в обязательном порядке отслеживается партия и срок годности препаратов.

Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам. Списание с учета изделий медицинского назначения осуществляется без согласования с Департаментом здравоохранения города Москвы.

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, применяемых в медицинских целях, осуществляется на счете 0.105.31.341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иное движимого имущества учреждения».

При использовании не в медицинских целях, лекарственные препараты и медицинские материалы подлежат отражению на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Учет операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется в соответствии с правилами регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (этиловый спирт, лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, лекарственные препараты, содержащие сильнодействующие ядовитые вещества и иные медикаменты), в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, утвержденным приказом Минздрава России от 17.06.2013 № 378н

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и/или использования единицей запасов является номенклатурная единица либо однородная группа запасов.

Количественно-суммовой учет ведется для однородных групп запасов, не подлежащих предметно-количественному учету.

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется в подразделениях, ответственных за их сохранность (использование), в отраслевых информационных базах с переносом обобщающих сведений в СКУУ ЕМИАС.

Номенклатурная единица применяется для учета лекарственных средств для медицинского применения подлежащих предметно-количественному учету согласно приказу Минздрава России от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету».

Мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации

субъекта централизованного учета, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями.

Медикаменты с истекшим сроком годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче списываются с учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

До момента уничтожения списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль».

Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.3.2. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

2.3.2.2. Материальные запасы, которые приняты на ответственное хранение в рамках договоров на оказание услуг по реализации товара, могут учитываться:

- По фактической стоимости каждой единицы;
- По стоимостной оценке, 1 объект 1 рубль в соответствии с п. 335 Инструкции 157н.

2.3.2.3. 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», 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

2.3.2.4. Возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0315006) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора».

2.3.2.5. В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

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

2.3.2.7. Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно.

2.3.2.8. Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3.2.9. Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

2.3.2.10. Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

2.3.2.11. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости

запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

2.3.3. УЧЕТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

2.3.3.1 Приобретенные (изготовленные) Учреждением бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

2.3.3.2. При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности для их оформления, учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их списания.

Бланки строгой отчетности хранятся в сейфе кадровой службы и в кассе учреждения.

2.3.3.3. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и по стоимости приобретения бланка. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- трудовая книжка;
- вкладыш к трудовой книжке;
- дипломы;
- приложение к диплому;
- сертификат специалиста;
- идентификационные модули (sim – карты, смарт-карты).
- 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.

2.3.3.4. Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется с учетом особенностей, приведенных в письме Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. БСО, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в месте хранения (сейфе), отражаются на счете 0.10536.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости. В момент выдачи БСО сотруднику, ответственному за их оформление и (или) выдачу, бланки списываются на расходы текущего финансового года (Дт – 0.10980.272) с

одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.

2.3.3.5. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 8, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике. Ежегодным приказом по учреждению назначаются конкретные ответственные лица, имеющие право получать БСО, члены комиссии по списанию БСО.

2.3.3.6. При выдаче трудовых книжек и вкладышей к ним работником заполняется заявление.

2.3.3.7. Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется при их оформлении, признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), а также при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи бланков строгой отчетности на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

2.3.3.8. Контроль, за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально - ответственных лиц учреждения возлагается на бухгалтерию.

2.4. ОТРАЖЕНИЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

2.4.1. 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. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», признаются:

- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными во временное **безвозмездное**

пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

- органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- государственных (муниципальных) учреждений.

2.4.2 Объекты учета аренды, полученные во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях выполнения государственного задания и оплачиваемые за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Объекты учета аренды, полученные во временное пользование по договору аренды, по которому оплата арендных платежей и прочих расходов на содержание арендуемого имущества будет производиться за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2, вне зависимости от фактического направления использования полученного актива.

2.4.3. 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 объект учета аренды при предоставлении имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11 -01-6671).

2.4.4. Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

- дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества субъектом централизованного учета.

- или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (дата, на которую объект учета аренды становится доступным для использования Учреждением).

2.4.5. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется в следующем порядке:

- по **договору аренды**, заключенному **на определенный срок**: 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).

- по **договору аренды**, заключенному **на неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в сумме арендных

платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

2.4.6. В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Учреждением имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, права пользования активами по решению комиссии по поступлению и выбытию активов отражаются в учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном ФСБУ «Аренда». Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

- по **договорам безвозмездного пользования** имуществом **на определенный срок**: по справедливой стоимости арендных платежей на весь срок пользования объектом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

- по **договорам безвозмездного пользования** имуществом **на неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости арендных платежей, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

2.4.7. Порядок определения справедливой стоимости прав пользования активами при заключении договоров безвозмездного пользования имуществом, договоров аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости:

для объектов **недвижимого** имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период для объектов **движимого** имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);

- запроса стоимости аренды у передающей стороны;

- либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и

отчетности». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляются соответствующим протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в учете.

В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имуществом (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.4.8. Порядок учета прав пользования активами по договорам аренды (безвозмездного пользования) заключенным на неопределенный срок, в том числе при пролонгации ранее заключенных договоров на определенный срок:

- Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов (экономическая служба совместно с юридической службой) пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей;

- В случае если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, комиссия по поступлению и выбытию активов издает и передает в бухгалтерию соответствующий протокол (решение) с указанием:

- нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;

- суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета.

Таким образом, стоимость объекта права пользования активами ежегодно увеличивается в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом,

увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

Бухгалтерская служба на основании полученного решения комиссии по поступлению и выбытию активов увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.4.9. Выявление признаков обесценения прав пользования нефинансовыми активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (Приложение №18 к настоящей учетной политике).

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

- Право пользования имуществом (счет 2.111.40.000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
- Обязательства по уплате арендных платежей (счет 2.30224.000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- Амортизация права пользования имуществом (счет 2.10440.450 «Амортизация права пользования активами»);
- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 2.30200.000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 2.40120.000 «Расходы текущего финансового года», 2.10900.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

2.4.11. Неисключительные права пользования на программное обеспечение со сроком использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев отражаются на счете учета 011161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в соответствии с СГС «Нематериальные активы» и п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н.

2.4.12. Определение срока использования неисключительных прав на НМА исходят из срока действия лицензионного договора (неисключительная лицензия)

2.4.13. Если срок действия лицензии на программный продукт не указан в лицензионном договоре, то в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 1235 ГК РФ договор считается заключенным на 5 (пять) лет.

2.4.14. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программное обеспечение относятся на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

2.4.15. Неисключительное право пользования НМА принимается к учету по первоначальной стоимости в соответствии с п. 10 СГС Нематериальные активы».

2.4.16. Для учета фактических затрат в целях формирования первоначальной стоимости неисключительных прав пользования на программное обеспечение в учете применяется счет 0 106 61 000 «Вложения в права пользования нематериальными активами - программное обеспечение и базы данных».

2.4.17. Согласно п. 11.5.2, 11.5.3 Порядка № 209н при принятии к учету неисключительных прав на программное обеспечение в 24-26 разрядах счета 011161 и 010661 указываются следующие подстатьи КОСГУ:

- 352 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования» - для прав с определенным сроком полезного использования;
- 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования» - для прав с неопределенным сроком полезного использования;

2.4.18. Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.4.19. Начисление амортизации по неисключительным правам пользования на программное обеспечение производится линейным методом, только по тем объектам, по которым срок полезного использования определен. При начислении амортизации на неисключительные права пользования программным обеспечением и базами данных в 24-26 разрядах счета 010461 000 применяется подстатья КОСГУ 452 «Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования». Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

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

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 2.20521.000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);

- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 2.40140.121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
- Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 2.20535.000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 2.40110.135 «Доходы по условным арендным платежам»).

2.4.21 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.

2.4.22 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.

2.4.23. Для отражения, развернутого сальдо на отчетную дату по счету 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» по договорам с авансовыми платежами, отраженными на счете, делается следующая бухгалтерская запись, с последующим сторнированием, в первый день месяца следующим за отчетным периодом:

Наименование операции	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерская запись от 31.03, 30.06,		.09, 31.12	
Отражение авансовых платежей по договору	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом</i>	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом с префиксом (авансы)</i>	Отражение авансовых платежей по договору
Бухгалтерская запись от 01.04, 01.07, 01.10, 01.01			
Сторно отраженных авансовых платежей по договору	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом</i>	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом с префиксом (авансы)</i>	Сторно отраженных авансовых платежей по договору

2.4.24. 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.

2.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

2.5.1. Учреждение осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

- 1) лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы:
 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных (автономных) учреждений (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (код лицевого счета 21) (КВФО 3);
 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы) (код лицевого счета 26) (КВФО 2 и 4);
 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (код лицевого счета 27) (КВФО 5);
 - лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, передавшего свои бюджетные полномочия бюджетному (автономному) учреждению города Москвы, неучастнику бюджетного процесса города Москвы (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг) (лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств) (код лицевого счета 30) (КВФО 1);
 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению города Москвы (лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС) (код лицевого счета 36) (КВФО 7);

2.5.2. Денежные средства :

- Контрольно-кассовая техника (онлайн-кассы) устанавливается в операционных кассах учреждения.
- Расчеты с юридическими, расчеты с физическими лицами при

приеме наличных денежных средств осуществляются: с применением контрольно-кассовой техники (онлайн- кассы).

- Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными согласно Указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Лимит остатка кассы утверждается отдельным ежегодным приказом руководителя учреждения и определяется расчетным путем исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений и в соответствии с указаниями Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. Приложением к отдельному приказу руководителя учреждения является расчет лимита остатка наличных денег в кассах обособленных подразделений.

- Остатки денежной наличности из касс обособленных подразделений передаются в уполномоченному лицу учреждения по установленному графику.

- Операции при приеме наличных денежных средств осуществляются сотрудником, который исполняет обязанности кассира с полной материальной ответственностью.

2.5.3. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств.

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
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания

		2	Средства от оказания платных услуг; Доходы от аренды; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; Реализация НФА; иные доходы
36	Лицевой счет бюджетного учреждения	7	Средства по обязательному медицинскому страхованию
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	Субсидия на иные цели

2.5.4. Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта (договора), обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки товаров, работ, услуг отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение субъекта централизованного учета и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства». Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение, ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) по каждому контрагенту в разрезе:

- видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили);
- правовых оснований;
- направлений использования средств.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет, образовавшийся на конец текущего финансового года, учитывается как переходящий остаток на 1 января очередного финансового года.

2.5.5. Кассовые книги ведутся по каждому обособленному подразделению автоматизированным способом. Заполнение Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется по мере совершения операций. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

2.5.6. Денежные расчеты с потребителями товаров, работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы), зарегистрированной в налоговых органах.

2.5.7. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами.

При оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежной картой) с предъявлением:

- чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;
- чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);

При оплате безналичным способом, исключая возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):

- чек потребителю направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение месяца с даты формирования чека для налоговых органов.

2.5.8. Операции с применением платежных карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день, производятся с применением счета 0.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути».

2.5.9. При уплате платежной картой, через эквайринговый терминал, QR-код комиссия банку - эквайеру уплачивается после зачисления денежных средств на расчетный счет учреждения ежемесячно, на основании выставленного счета Банком .

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
1	Приняты обязательства по оплате комиссии по договору эквайринга на текущий финансовый год	2 506.10.226	2 502.11.226
2	Проведена оплата платежной картой	2 201.23.510	2 205.3Э.667
		2 17.03.131	
		2 508.10.131	2 507.10.131
3	Поступили денежные средства от банка- эквайера на счет учреждения в сумме платежа	2 201.11.510	2 201.23.610
4	Начислены расходы на услуги банка- эквайера на сумму комиссии	2 401.20.226	2 302.26.735
5	Принято денежное обязательство по оплате комиссии	2 502.11.226	2 502.12.226
6	Перечислена комиссия банку-эквайеру	2 302.26.835	2 201.11.610
			2 18.01.226

2.5.10. Денежные документы

- В составе денежных документов учитываются:
 - почтовые марки;
 - маркированные конверты;
- Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

- Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) на счете 0.201.35.000 «Денежные документы».

Денежные документы принимаются и хранятся в кассе Учреждения на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения (включая все налоги).

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Приложением №12 к настоящей учетной политике, Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансового отчета и приложенных к нему документов.

2.5.11. Расчеты с подотчетными лицами

- Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления на зарплатную банковскую карту работника.

- Выдача денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

- Порядок расчетов с подотчетными лицами, находящимися в командировках, определен Приложением № 13 - Положение о служебных командировках.

2.5.12. Расчеты по ущербу и иным доходам

- Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым и нефинансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения «2»- приносящая доход деятельность.

- 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.
- Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведутся с использованием счета 209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат». К подобным доходам относятся:
 - возвраты дебиторской задолженности от Фонда социального страхования Российской Федерации;
 - предварительные оплаты, подлежащие возврату контрагентом в случае расторжения договоров (контрактов) и по результатам претензионной работы;
 - иные аналогичные доходы прошлых лет
- Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой эта задолженность образовалась.

2.5.13. Расчеты с учредителем

- Изменение показателей, отраженных на счетах 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.6. Учет обязательств

2.6.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организации.

- Налог на прибыль организации

Учреждению установлена специальная пониженная налоговая ставка, которые льготой не являются (Письмо Минфина от 01.09.2016 N 03-03-06/2/51180), равная 0%, как медицинская организация, учредителем является субъекты РФ и муниципальное образование (п. п. 1.1, 1.3, 1.13 ст. 284 НК РФ).

- Налог на добавленную стоимость

При начислении НДС суммы поступающих доходов отражаются по кодам КОСГУ и КДБ, сопровождающим реализацию товаров, услуг или работ. Уплата НДС с доходов осуществляется по статье 180 «Прочие доходы» с увязкой с подстатьей КОСГУ 189 «Иные доходы».

Учреждение **может** получить освобождение от НДС с начала любого месяца при одновременном выполнении следующих условий:

- в течение трех месяцев, предшествующих месяцу начала освобождения, учреждение не торговало исключительно подакцизными товарами, и при одновременной продаже подакцизных и не подакцизных товаров вело отдельный учет (п. 2 ст. 145 НК РФ, п. 3 Мотивировочной части Определения КС от 10.11.2002 N 313-О);
- за три месяца, предшествующих месяцу начала освобождения, выручка учреждения от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 2 млн руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ, Письмо ФНС от 12.05.2014 N ГД-4-3/8911@). То есть при подсчете размера выручки не учитывается доход от операций, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ. Однако, если размер выручки за этот период равен нулю, получить освобождение нельзя (Письмо Минфина от 28.03.2007 N 03-07-14/11).

Учреждение утратит право на освобождение от НДС, если в любых трех следующих друг за другом календарных месяцах (например, январе - марте, феврале - апреле и т.д.) будет выполнено хотя бы одно из следующих условий (п. 5 ст. 145 НК РФ):

- выручка превысит 2 млн руб.;
- учреждение будет продавать только подакцизные товары;
- при продаже и подакцизных, и не подакцизных товаров учреждение не будет вести отдельный учет.

Даже когда ни одно из этих условий не выполнялось, учреждение утратит право на освобождение с первого месяца его применения, если после истечения периода освобождения не подтвердит право на него (п. п. 4, 5 ст. 145 НК РФ).

Порядок отражения начисления и уплаты НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление налога на добавленную стоимость с доходов (на примере доходов от платежей по операционной аренде и иных платежей), предъявленных с НДС	КПС 000000000000000120 2.401.10.12X	
	КПС 000000000000000130 2.401.10.13X	КПС 000000000000000180 2.303.04.731
	КПС 000000000000000410 2.401.10.172	

Оплата НДС	КПС 000000000000000180 2.303.04.831	КПС 000000000000000000 2 201 11 610 КПС 000000000000000180 Заб. счет 2.17.01.189
------------	--	---

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

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 восстановлении расходов и затрат между источниками в корреспонденции со счетами 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;

- Перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов учреждения, в случае ликвидации организации и невозможности вернуть денежные средства, полученные в целях обеспечения исполнения контрактов (Таблица № 8) осуществляется на основании Постановления Правительства Москвы от 26.02.2008 № 136-ПП п. 3.12:

Перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено начисление доходов в размере средств во временном распоряжении, подлежащих признанию доходами учреждения в установленном порядке	2.205.89.562	2.401.10.189
Отражено списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем	3.304.01.83X	3.304.06.732
Отражен перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов учреждения	2.304.06.832	2.205.89.662
Отражено уменьшение остатка средств во временном распоряжении на лицевом счете учреждения	3.304.06.832	3.201.11.610 18.01 КВР 610 КОСГУ 610

Отражено увеличение остатка собственных средств на лицевом счете учреждения	2.201.11.510 17.01 КДБ 180 КОСГУ 189	2.304.06.732
---	--	--------------

2.6.2. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

2.6.3. Оплата труда в выходные и не рабочие праздничные дни оплачивается на основании табеля учета использования рабочего времени в соответствии со статьей 153 ТК РФ. День отдыха, предоставленный в соответствии со статьей 153 ТК РФ, исключается из нормы рабочего времени, т.е. сотрудник свою норму отработывает полностью, поэтому заработная плата начисляется в полном размере (Письмо Роструда № ПГ/992-6-1 от 18.02.2013). Рекомендации Федеральной службы по труду и занятости по вопросам соблюдения норм трудового законодательства, регулирующих порядок предоставления работникам нерабочих праздничных дней (утв. на заседании рабочей группы по информированию и консультированию работников и работодателей по вопросам соблюдения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, протокол № 1 от 02.06.2014 г.)

2.6.4. Удержание за неотработанный отпуск при увольнении уменьшает налоги и взносы, т.е. отражается как «красное сторно» начислений отпуска.

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

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 Заб.счет 17.01.510	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, Претензия Справка ф. 0504833	3.304.01.830	3.201.11.610 Заб.счет 17.01.610
		2.201.11.510 Заб.счет 17.01.140	2.209.40.660
Начисление доходов от принудительного изъятия	Справка ф. 0504833	2.209.40.560	2.401.10.140

2.6.3. Некассовые операции расчетов с сотрудниками проводятся по удержаниям от подотчетных лиц (по составленным с ними соглашениям) по КВР 111 на возмещение расходов учреждения в корреспонденции с:

- по КОСГУ группы 130 «Возмещение, компенсация затрат» (проводки КВР 111 Дт 230403830 Кт 220930660 и КВР 119 Дт 230306830 Кт 220930660);

- по КОСГУ группы 410-440 «Возмещение недостачи нефинансовых активов» (проводка КВР 111 Дт 230403830 КВР 410,440 Кт 220970660);

- по КОСГУ группы 180 «Возмещение недостачи денежных средств и иных финансовых активов» (проводка КВР 111 Дт 230403830 КИФ 000 Кт 220982660).

**Порядок расчетов с сотрудниками по доходным некассовым операциям
(указана группа статей КОСГУ) :**

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
1	Начисление компенсации затрат, возмещения ущерба и пр.	00000000000000100.2 .209.XX.560	00000000000000100.2 .401.10.100	Соглашение	
2	Удержание из заработной платы начисленной компенсации, возмещения ущерба и пр.	00000000000000111.2 .304.03.830	00000000000000100.2 .209.XX.660	Соглашение, в котором указано согласие сотрудника на удержание суммы из заработной платы	раздел 1 графа 8 Код дохода 100 и раздел 2 графа 8 Код аналитики 111
3	Начисление заработной платы сотруднику	00000000000000111.2 .109.XX.211	00000000000000111.2. 302.11.730	Расчетная ведомость	
4	Удержание из заработной платы	00000000000000111.2 .302.11.830	00000000000000111.2. 304.03.730	Расчетная ведомость	

Порядок расчетов с сотрудниками по возврату подотчетных сумм

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
-------	-----------------------	-------	--------	--------------------	---------------------------

1	Перечисление средств под отчет на банковскую (зарплатную) карту сотруднику	00000000000000XXX.X .208.XX.567	0000000000000610.X. 201.11.610 Заб. 18.200	Заявление, служебная записка, Приказ	
2	Сотрудник отчитывается за потраченные суммы	00000000000000XXX.X .109.XX.200 Или иные счета согласно Инстр.№174н	00000000000000XXX.X .208.XX.667	Авансовый отчет	
3	Удержание из заработной платы суммы, за которую подотчетное лицо не отчиталось	00000000000000111.X. 304.03.837	00000000000000XXX.X .208.XX.737	Соглашение, в котором указано согласие сотрудника на удержание суммы из зар. платы	раздел 2 графа 8 Код аналитики 111- сумма с плюсом, 112 (или 244) - сумма с минусом
4	Начисление заработной платы сотруднику по КФО 4	00000000000000111.X. 109.XX.211	00000000000000111.X. 302.11.737	Расчетная ведомость	
5	Удержание из заработной платы	00000000000000111.X. 302.11.837	00000000000000111.X. 304.03.737	Расчетная ведомость	

2.6.7. Учет обеспечения исполнения обязательств.

Независимые (банковские) гарантии и иные виды обеспечения исполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (независимой (банковской) гарантии).

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (т.е. по факту заключения договора (контракта, государственного контракта)) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете датой начала гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (датой приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она

предоставляется.

Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете на дату прекращения обязательства, в обеспечение которого она была выдана. При неисполнении контрагентом своих обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

2.6.8. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности сомнительной считается:

- дебиторская задолженность по выплаченным авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом.

- дебиторская задолженность по поступлениям администратора доходов бюджета, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности и не соответствуют критериям признания актива.

Безнадежной к взысканию дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;

- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение

(исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию *активов*, сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ (включая случаи исключения контрагента из ЕГРЮЛ без вынесения постановления об окончании исполнительного производства).

Учреждение обеспечивает работу *комиссии по поступлению и выбытию активов* в части проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, подготовки информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной.

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма).

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов с учредителем в части правомерности принятия решения (при необходимости) и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, я бухгалтерия на основании оформленного Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) и протокола комиссии по поступлению и выбытию активов учредителя (при необходимости) производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Уменьшение резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», производится в случаях:

- возобновления процедуры взыскания (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)).

Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится согласно Приложения №16 к настоящей Учетной политике «Положение о комиссии по работе с просроченной дебиторской и кредиторской задолженности»:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст. 197 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательств 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).
- выписка из ЕГРЮЛ;

2.6.9. 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.

2.6.10. 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) документы, подтверждающие факт невозможности возврата задолженности;
- в) решение руководителя (приказ) о списании задолженности.

2.6.11. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и

прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), которые служат бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

а) Кредиторская задолженность, срок исполнения обязательств по которым нарушен, подлежит реклассификации:

б) в состав просроченной кредиторской задолженности - в отношении кредиторской задолженности, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены;

в) в состав задолженности, невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности субъекта учета в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

г) Бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии кредиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

д) Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств, и отнесения ее в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами, проводится не реже одного раза в месяц.

е) Решение об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами принимается комиссией по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

ж) По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности принимается решение в части:

з) - учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем;

и) - выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в

соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность»);

к) - списания просроченной кредиторской задолженности с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, не востребованной кредиторами по следующим основаниям:

л) результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

м) документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);

н) судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

о) - списания задолженности, не востребованной кредиторами с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, срока исковой давности.

п) Срок анализа просроченной кредиторской задолженности на предмет ее выбытия с балансового учета или списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, по результатам проведения инвентаризации расчетов должны составлять не реже одного раза в квартал.

р) списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

с) Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

2.6.12. 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 суда;
- в) документы, подтверждающие факт невозможности возврата задолженности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании задолженности.

2.6.13. 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.

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

2.7 ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

2.7.1. Доходы текущего финансового года

Организация отдельного 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» учреждения.

2.7.2. Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Начисление дохода по группе КОСГУ 120 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 :						
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)) В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления Акта оказанных услуг	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на заключение договора <u>(контракта)</u> Доходы от платы на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	2	129	В составе доходов текущего периода В составе доходов будущих периодов в части авансовой платы за последние месяцы периода действия Договора	По дате составления Акта оказанных услуг ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора	Договор; Акты выполненных работ (оказания услуг)
КОСГУ группы 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» :						
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания	выполнении государственного задания)	Отчеты о выполнении государственного задания; Извещение (ф. 0504805)
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2	131	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от оказания услуг по программе обязательно го медицинско го страхования	Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	7	132	В составе доходов текущего периода	На дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ) (дата формирования акта подушевого финансирования)	Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств	2,4, 7	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед Учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный	2,4, 7	134	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда					
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде возмещения затрат Учреждения по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	2	134	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде возмещения затрат Учреждению, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям нормативной документации	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Договор (государственный контракт) Претензия
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде возмещения работниками затрат Учреждению на приобретение	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	трудовой книжки или вкладыша в нее					
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде возмещения затрат Учреждению, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант	2,4	134	В составе доходов текущего периода	На дату заключения Договора (Соглашения) о предоставлении гранта	Договор (Соглашение) о предоставлении гранта
Доходы от компенсации и затрат	Доходы в виде задолженности работника перед Учреждением по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении	134	2.7	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) Учреждению по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственном обслуживании сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически выполненным работам по условиям договора	Акт выполненных работ (оказания услуг); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей
Доходы от возмещений Фондом социального страхования РФ расходов от возмещений Фондом социального	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное	2,4, 7	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер Решение территориального СФР о возмещении

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами			В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя		за счет средств бюджета СФР расходов страхователя
КОСГУ группы 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» :						
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций) С уточнением даты платежа, доходы учитываются в составе доходов текущего периода на дату выставленной претензии Без уточнения даты платежа, такие доходы учитываются в составе доходов будущего периода - при начислении неустоек, штрафов, пеней контрагентам за нарушение условий договора (контракта) на дату выставленной претензии В составе доходов текущего периода - начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы
	Доход в виде сумм,	2	141	В составе доходов текущего периода,	На дату признания должником	Протокол об отказе от заключения

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке			на основании Протокола об отказе от заключения контракта		контракта
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	<i>В составе доходов текущего периода - при начислении страховых возмещений на основании Акта о страховом случае</i> <i>В составе доходов будущего периода - при начислении страховых возмещений на дату выставленной претензии</i> <i>В составе доходов текущего периода - начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания страховой компанией требования об уплате страховых возмещений</i>	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Возмещение виновными лицами, сумм уплаченных учреждением штрафов, пеней, неустоек	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику	Договор; Постановление (решение) суда; Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	(договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней); Иные документы

КОСГУ группы 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» и 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов - в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент поступления субсидии на лицевой счет	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода - по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2		В составе доходов будущих периодов - в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент поступления субсидии на лицевой счет	<i>Гранты, В составе доходов будущих периодов - в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент поступления субсидии на лицевой счет .</i>	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; платежное поручение
Поступления текущего	Доходы в виде гранта ,	2	155	В составе доходов будущих периодов	<i>Гранты, В составе доходов будущих</i>	Соглашение о предоставлении

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований			на всю сумму по договору пожертвования, Гранты, В составе доходов будущих периодов - в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент поступления субсидии на лицевой счет	<i>периодов</i> - в сумме Соглашения. <i>В составе доходов текущего отчетного периода</i> - в момент поступления субсидии на лицевой счет Пожертвования : - без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	гранта в форме субсидии; платежное поручение Договор пожертвования;
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода - по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)
Поступления капитального характера от	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по	- без условий их использования по определенному	Договор пожертвования; Информация о

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)				договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.

КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» :

Доходы от выбытия активов	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе текущих доходов - на дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Договор купли-продажи; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт приема-передачи имущества Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	2,4,7		В составе текущих доходов - начисление на основании Акта о результатах инвентаризации, возмещение на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в	2,4,		В составе текущих	На дату поступления	Приходный ордер

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	7		доходов - на дату передачи материальных ресурсов сторонней организации, на основании Накладной на отпуск материалов на сторону	активов	на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2		В составе текущих доходов - на дату передачи материальных ресурсов сторонней организации, на основании Накладной на отпуск материалов на сторону	На дату поступления активов	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа государственной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на	2,4, 7		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Акт о списании объектов

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании и субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета			объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09, 27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21		нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы
КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»						
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4, 7	173	В составе текущих доходов - на дату принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета _____ (ф. 0510437); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
КОСГУ 174						
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности и по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	2	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности по денежным взысканиям)	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)
КОСГУ 176 «Доходы от оценки активов и обязательств»						
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе текущих доходов - последним днем отчетного периода на основании выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости	Последний день отчетного периода	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; (неунифицированная форма); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
КОСГУ группы 180 «Прочие доходы»:						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организацией (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях))	2,4	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организацией государственного сектора			185			
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного			186			

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
ного управления						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами			187			
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостробованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятое вследствие невостробованности и средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
КОСГУ группа 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	191	В составе текущих доходов - начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти и прочих государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и(или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) с приложением извещения	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального	4	195	В составе текущих доходов- начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
сектора государственного управления и организаций государственного сектора	характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора			активов от бюджетных и автономных учреждений в рамках других ведомств, отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и (или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), извещения		
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	В составе текущих доходов-начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от прочих юридических лиц, не являющихся государственными учреждениями, отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и (или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), извещения	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц		193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций)		196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВ ФО	КОС ГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
государственного сектора)	организаций государственного сектора)					
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц		197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2,4, 7	199	В составе текущих доходов-начисление дохода в виде оприходования неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

2.7.3. Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету Х.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведется с использованием счета Х.209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет». К подобным доходам относятся:

- возвраты дебиторской задолженности;
- предварительные оплаты, подлежащие возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений) и по результатам претензионной работы;
- возврат излишне выплаченной заработной платы, в том числе возврату задолженности уволенных работников по подотчетным суммам;
- иные аналогичные доходы прошлых лет.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет подлежит зачислению в доход бюджета не позднее пяти рабочих дней с момента зачисления средств на лицевой счет ПБС.

Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой задолженность образовалась.

2.7.4. Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, не применяются

2.7.5. Расходы текущего финансового года

- 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 субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
- расходы предыдущих периодов, учтенных в текущем отчетном периоде;

2.8. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
- в рамках выполнения государственного задания : государственные услуги

по видам;

- в рамках приносящей доход деятельности : платные медицинские услуги (работы) по видам;

- в рамках предоставляемых субсидий на иные цели , не связанные с выполнением государственного задания ;

- в рамках грантов, предоставляемых на реализацию научно-практических проектов в сфере медицины.

Учет затрат в учреждении ведется на счете 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые, накладные и общехозяйственные расходы.

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

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 10 000 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);
- патентные пошлины (КФО 2 и 4);
- другие аналогичные затраты.

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, пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат 0.401.20.000 признаются:

- расходы на социальное обеспечение;
- расходы на иные цели.

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 10 000 тысяч 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.

По окончании каждого *квартала* себестоимость услуг, работ относится:

- в рамках ОМС: в дебет счета 7.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 7.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;
- в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;
- в рамках приносящей доход деятельности от оказания платных услуг (работ): в дебет счета 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов:

- КОСГУ 221 – распределяется по количеству телефонных номеров, используемых при оказании услуги. К общехозяйственным относятся номера, используемые при оказании немедицинских услуг;
- КОСГУ 222 – к общехозяйственным относятся расходы по оплате машины директора учреждения;
- КОСГУ 223, 225, 226 – распределяется в зависимости от занимаемых площадей подразделениями при оказании услуг. Расходы по медицинским площадям относятся к накладным расходам, немедицинским к общехозяйственным.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов между КФО и видами оказываемых государственных услуг оформляется в учете на основании «Расчета распределения накладных и общехозяйственных расходов» (неунифицированная форма), за отчетный период. Отчетный период – календарный год.

- Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, оказания услуг, в том числе в процессе продвижения товаров, относится на увеличение расходов текущего финансового года.

- Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется по тому источнику финансирования, по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

При невозможности четко распределить общехозяйственные и накладные затраты по источникам финансирования и видам оказываемых услуг, применяется следующий метод распределения расходов между

источниками финансирования :

- пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.131 и 7.401.10.132, 4.401.10.131 ,(с учетом корректировок по Кодам 0706 и 0908) по формуле:

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.131}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.131} + \text{Кт. оборот по сч. 7.401.10.132} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: *K* – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода».

- пропорционально доле доходов , полученных в рамках ОМС, в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.131 и 7.401.10.132, 4.401.10.131 ,(с учетом корректировок) по формуле:

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 7.401.10.132}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.131} + \text{Кт. оборот по сч. 7.401.10.132} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: *K* – доля общехозяйственных расходов, относящихся к деятельности ОМС и подлежащая списанию в дебет счета 7.109.60.000.

- пропорционально доле доходов , полученных в рамках Государственного задания, в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 7.401.10.132, 4.401.10.131 ,(с учетом корректировок) по формуле:

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.131} + \text{Кт. оборот по сч. 7.401.10.132} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: *K* – доля общехозяйственных расходов, относящихся к деятельности в рамках Государственного задания и подлежащая списанию в дебет счета 4.109.60.000.

Расходы по ОМС на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) - КОСГУ 310, возможно приобретение мед. изделия для медицинских вмешательств, лабораторных и инструментальных исследований стоимостью до 1 млн. руб. за единицу при отсутствии не погашенной в течение трех месяцев кредиторской задолженности за счет средств ОМС. Приобретение основных средств стоимостью свыше 1 млн. рублей за единицу производится за счет остальных источников финансирования.

.Все расходы, связанные с уплатой пени и штрафов, осуществляются только за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.

Если сумма фактических расходов превышает расчетную сумму затрат по ОМС и Государственному заданию, то производится восстановление средств на счета ОМС и ГЗ со счета по учету средств, полученных от предпринимательской деятельности, до 31 марта года, следующего за отчетным. При финансовой необходимости и целесообразности, доля расходов, подлежащих уплате за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, может быть скорректирована в сторону увеличения.

2.9. Доходы будущих периодов

2.9.1 При применении СГС «Аренда» при сдаче в аренду имущества Учреждения (Учредитель выступает арендодателем) на дату акта приема-передачи в бухгалтерском учете 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.

2.9.2. Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды если иного не установлено условиями договора.

2.9.3. 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 возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.9.4. Учет доходов будущих периодов осуществляется по КФО, КОСГУ, видам доходов (поступлений), а также в разрезе договоров, соглашений.

2.9.5. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается в учете на дату подписания соглашения на соответствующий период.

2.10. Расходы будущих периодов

2.10.1. 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 со сроком действия 12 месяцев и менее;
- подключение сотрудников к информационным системам и выпуск индивидуального ключа электронной цифровой подписи;
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- подписка на издания и электронные журналы;
- иные аналогичные расходы.

2.10.2. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности - при уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.10.3. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом и базами данных (со сроком действия 12 месяцев и менее), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание, иными словами действовать лицензионное соглашение.

Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>В случае приобретения неисключительных прав на программные продукты и базы данных со сроком использования в течение отчетного года</i>		
Отражены расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами и базами данных, где срок полезного использования истекает в течение отчетного года	0 109 80 226	0 302 26 73X

В случае приобретения неисключительных прав на программные продукты и базы данных со сроком использования 12 месяцев и менее, но где срок использования переходит за пределы года возникновения прав и распространяется на 2 финансовых года (письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218)

Срок использования прав заканчивается в году, следующим за годом приобретения данных прав	0 401 50 226	0 302 26 73X
Признан расход в текущем финансовом году, по приобретенным правам, равномерно распределенный на весь период срока действия лицензионного соглашения	0 109 80 226	0 401 50 226

2.10.4. Расходы на подключение сотрудников к информационным системам и выпуск индивидуального ключа электронной цифровой подписи признаются равномерно (ежегодно) в течение срока действия неисключительных прав, лицензионных соглашений.

2.11. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации. Формируются:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;
- резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.11.1. В учреждении формируется **резерв для предстоящей оплаты отпусков предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск**, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника, а также по иным случаям согласно Инструкции №157н.

2.11.2. Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и компенсации за неиспользованный отпуск;

на уплату страховых взносов.

2.11.3. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу персонифицировано по каждому работнику, отдельно по всем КВФО, по которым начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения), два раза в год: по состоянию на 01.07. и 31.12.

2.11.4. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного

периода, при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении.

2.11.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонафицировано по каждому работнику по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \Sigma (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где: K_n - количество неиспользованных n -м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец соответствующего отчетного периода);

СЗП_n - средний дневной заработок n -го работника, определяемый(ое) по состоянию на конец отчетного периода;

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

2.11.6. Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.11.7. В учреждении формируется резерв возникающих из **претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни**, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на

уменьшение расходов текущего периода. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

2.11.8. Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных претензий, исков:

- 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.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

2.11.9. В учреждении формируется **Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы**, в разрезе статей затрат, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года;

- если сумма резерва по обязательству в разрезе статей не соответствует фактически полученным расходам, то на основании первичных документов, подтверждающих затраты по данному обязательству, сумма резерва в разрезе статей

2.11.10. Формирование резерва осуществляется на счет Х.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы».

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, создается на основе оценочных значений.

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы рассчитывается исходя из ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, создаваемый на момент поступления материальных ценностей, передачи результатов выполненных работ, оказания услуг заказчику, формируется по фактической стоимости поступивших материальных ценностей и результатов выполненных работ (оказанных услуг).

Резерв на оплату обязательств формируется на дату фактического поступления материальных ценностей (работ, услуг).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы), представляемого в бухгалтерию.

2.11.11. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды формируется :

- при поступлении основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

Формирование резерва осуществляется на счете 0.401.66.000 «Резерв предстоящих расходов по договорам аренды» ..

2.11.12. В учреждении формируется резерв по обязательствам учреждения, в разрезе статей затрат, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года;

- если сумма резерва по обязательству в разрезе статей не соответствует фактически полученным расходам, то на основании первичных документов, подтверждающих затраты по данному обязательству, сумма резерва в разрезе статей

2.11.13. Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у учреждения имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.11.14. Ежегодно по состоянию на 01 января проводится инвентаризация резерва.

2.11.15 Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения, отраженных на счете Х.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

«Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.41.1xx	0.401.10.1xx	Ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
			соответствии с условиями договоров, соглашений; На 01.07. и 31.12 с учетом фактической отработки работником каждого месяца
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме
	7.401.10.132	7.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Признание накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг			
Списание накладных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.70.2xx	Ежеквартально, на последнее число месяца в полном объеме
	2.109.60.2xx	2.109.70.2xx	
	7.109.60.2xx	7.109.70.2xx	
Признание общехозяйственных расходов			
Списание общехозяйственных	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежеквартально на последнее число месяца в

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	7.109.60.2xx	7.109.80.2xx	части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг или на расходы текущего финансового года
	2.401.20.2xx		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
			учете» Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3х.44х	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.10.100	0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.100	0.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.16.000 0.401.17.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.16.000 0.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых	0.401.18.000 0.401.19.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.18.000 0.401.19.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям			
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.20.200	0.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.000	0.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.26.200 0.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным	0.401.28.200 0.401.29.200	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.28.200 0.401.29.200	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
мероприятиям в текущем финансовом году			
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	0.304.04.xxx	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.04.xxx	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000	0.401.30.000	
	0.304.76.000		
	0.401.30.000	0.304.66.000	
		0.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	0.304.86.000	0.401.30.000	
	0.304.96.000		
	0.401.30.000	0.304.86.000	
		0.304.96.000	

2.12. Порядок учета исполнения сметы доходов и расходов

2.12.1. Порядок учета исполнения смет доходов и расходов по видам финансовых средств установлен в разрезе источников финансирования, поступлений и кодов экономической классификации доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина РФ №132н, 209н.

2.12.2. Начисление дохода в сумме субсидии на финансовое обеспечение государственного задания осуществляется согласно п.158 Инструкции №174н ежеквартально на основании отчета о выполнении государственного задания.

2.12.3. Начисление дохода по предоставляемой субсидии на иные цели производится ежеквартально в сумме фактически произведенных расходов на основании данных соответствующего отчета об исполнении субсидии в сумме фактических расходов.

2.13. Санкционирование расходов

2.13.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета:

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор (доп. соглашение, соглашение о расторжении, соглашение о взаимозачете), Расчет плановой суммы
2	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 (доп. соглашение, соглашение о расторжении), Расчет плановой суммы
	Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов		
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок (предложений)	Размещение извещения о проведении запроса котировок (предложений) на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок (предложений)

2	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
Расчеты с работниками			
№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	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.	В начале года на сумму утвержденную в плане ФХД и при его изменении с корректировкой в конце года под сумму денежных обязательств	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
2	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

3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Выписка операций по расчетам с бюджетом, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Выписка операций по расчетам с бюджетом, Распоряжение руководителя об уплате

2.13.2. Порядок отражения денежных обязательств:

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		

1	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	к на к на к на	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора На основании товарных накладных
2	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	к на к на	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора
Расчеты с работниками				
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление		Расчетно-платежная ведомость
№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	
	- заявлений о предоставлении отпуска и т.п.			

2	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
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания руководителем заявления о выдаче денежных средств под отчет; На дату утверждения авансового отчета	Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату начисления налога, взноса, сбора	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость, Выписка операций по расчетам с бюджетом.
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления	Нормативно-правовой
№	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	

п/п		Момент отражения в учете	Документ-основание
1		штрафов, пеней и т.п.	акт, Распоряжение руководителя об уплате, завизированная служебная записка, Выписка операций по расчетам с бюджетом.

2.13.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 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.

2.13.4. Перерегистрация бюджетных обязательств с прошлого на текущий финансовый год выполняется по всем бюджетным обязательствам, принятым в прошлом финансовом периоде на последующие года (Кт обороты по счетам 502.21, 502.31, 502.41), а также по принимаемым обязательствам, принятым в прошлом финансовом году на конкурентные процедуры, которые завершаются в текущем финансовом году (Кт обороты по счетам 502.27, 502.37, 502.47). При перерегистрации в 1С БГУ 2.0 первым числом текущего финансового года создаются формуляры «Регистрация обязательств и сведений по договорам» с типом «Перерегистрация» с проводками в дебет счета 506.10 с кредита счетов 502.X1 (502.X7), где X - номер финансового года с понижением на один год по сравнению с оборотами прошлого года.

РАЗДЕЛ III. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА В ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

3.1. Учет в обособленных подразделениях

3.1.1. Учреждением не выделяются на отдельный баланс обособленные подразделения.

3.1.2. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях ведется бухгалтерией централизованно.

3.1.3. Хранение первичных (сводных) документов обособленного подразделения осуществляется в архиве учреждения.

3.1.4. Все налоги, сборы и взносы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, уплачиваются централизованно.

3.1.5. Вся полнота обязательств по уплате в бюджет налогов, взносов и сборов обособленных подразделений исполняется централизованно.

3.1.6. Справки на всех сотрудников учреждения предоставляются в налоговую инспекцию, где состоит на учете учреждение.

3.1.7. Первичные (сводные) учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, составляемые обособленными подразделениями, необходимые для ведения учета и составления отчетности по юридическому лицу предоставляются в бухгалтерию в срок до 5 (пятого) числа месяца, следующего за отчетным.

3.1.8. В учреждении заводится для каждого обособленного подразделения отдельная кассовая книга .

3.1.9. Ответственные лица, исполняющие обязанности кассира в обособленном подразделении, самостоятельно выписывают расходные и приходные кассовые ордера. По каждому подразделению ведется своя нумерация.

3.1.10. Учреждение уплачивает НДС централизованно по месту его государственной регистрации без распределения по обособленным подразделениям.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

РАЗДЕЛ IV. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

4.1. Общие положения

4.1.1. 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.

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

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

4.1.4. Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

4.2. Организация налогового учета

4.2.1. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

4.2.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер.

4.2.3. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

4.2.4. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

4.2.5. Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложениях к настоящей Учетной политике.

4.2.6. Учреждением формируются налоговые регистры с периодичностью:

- регистр налогового учета по НДФЛ - ежегодно;
- регистр-расчет амортизации основных средств - ежеквартально;
- регистры по налогу на прибыль и НДС и иные - ежеквартально.

4.2.7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

4.2.8. Раздельный учет по приносящей доход деятельности и финансированию по субсидиям осуществляется с указанием на первичных (сводных) документах источника финансирования.

4.2.9. Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- по телекоммуникационным каналам связи.

4.2.10. Ответственным лицом для общения с контролирующими органами и предоставления им необходимой информации назначается заместитель главного бухгалтера.

4.2.11. В учреждении внедрен частичный электронный документооборот для отдельных видов первичных (сводных) документов, отчетов, регистров. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота СБИС, ТАКСКОМ, платформа ВТБ он - лайн, иные площадки. Первичные (сводные) документы, которые участвуют в электронном документообороте, подписываются усиленной квалифицированной подписью.

4.2.12. Учреждение принимает документы после отчетной даты для налогового учета в том периоде, к которому относятся документы, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

РАЗДЕЛ V. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

5.1. Налог на прибыль

Учреждению установлена специальная пониженная налоговая ставка, которые льготой не являются (Письмо Минфина от 01.09.2016 N 03-03-06/2/51180), равная 0%, как медицинская организация, учредителем является субъекты РФ и муниципальное образование (п. п. 1.1, 1.3, 1.13 ст. 284 НК РФ).

5.2. Налог на добавленную стоимость

Учреждение **может** получить освобождение от НДС с начала любого месяца при одновременном выполнении следующих условий:

- в течение трех месяцев, предшествующих месяцу начала освобождения, учреждение не торговало исключительно подакцизными товарами, и при одновременной продаже подакцизных и не подакцизных товаров вело отдельный

учет (п. 2 ст. 145 НК РФ, п. 3 Мотивировочной части Определения КС от 10.11.2002 N 313-О);

- за три месяца, предшествующих месяцу начала освобождения, выручка учреждения от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 2 млн руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ, Письмо ФНС от 12.05.2014 N ГД-4-3/8911@). То есть при подсчете размера выручки не учитывается доход от операций, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ. Однако, если размер выручки за этот период равен нулю, получить освобождение нельзя (Письмо Минфина от 28.03.2007 N 03-07-14/11).

Учреждение утратит право на освобождение от НДС, если в любых трех следующих друг за другом календарных месяцах (например, январе - марте, феврале - апреле и т.д.) будет выполнено хотя бы одно из следующих условий (п. 5 ст. 145 НК РФ):

- выручка превысит 2 млн руб.;
- учреждение будет продавать только подакцизные товары;
- при продаже и подакцизных, и не подакцизных товаров учреждение не будет вести раздельный учет.

Даже когда ни одно из этих условий не выполнялось, учреждение утратит право на освобождение с первого месяца его применения, если после истечения периода освобождения не подтвердит право на него (п. п. 4, 5 ст. 145 НК РФ).

5.2.1. В учреждении ведется раздельный учет операций по реализации:

- подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС;

- подлежащих налогообложению по разным ставкам налога. Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 22-му и 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "Р2" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "Н1" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

5.2.2. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в разрезе следующих аналитических признаков:

- направления деятельности;
- реализация, облагаемая НДС по ставке 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ).;
- реализация, облагаемая НДС по ставке 10% (товары, указанные в перечнях, утвержденных правительством (п. 2 ст. 164 НК РФ));
- реализация, не облагаемая НДС.

5.2.3. Перечисляя поставщику предоплату, право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнение работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) учреждением не используется.

5.2.4. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, и хранятся в электронном виде. По счету-фактуре с неправильной ставкой нельзя принять НДС к вычету (Письма Минфина от 02.08.2019 N 03-07-11/58375, ФНС от 02.06.2005 N 03-4-03/925/28).

5.3. НДФЛ

5.3.1. В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 НК РФ, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования: сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования.

5.3.2. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ применяются нарастающим итогом в течении налогового периода.

5.4. Страховые взносы

5.4.1. Лицом, ответственным за ведение карточек по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, является бухгалтер по расчету заработной платы.

5.5. Налог на имущество организаций

Объектом обложения налогом на имущество учреждения является недвижимость, которая принадлежит учреждению на праве оперативного управления и учитывается на балансе в качестве основных средств по правилам, установленным для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета :

- объекты учтены в бухгалтерском (бюджетном) учете в составе основных средств на счете 0 101 00 000;

- недвижимое имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления, при этом данное право зарегистрировано;

Налогом на имущество не облагаются:

- земельные участки и иные объекты природопользования (пп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ);

- движимое имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Учреждение рассчитывает и уплачивает налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости облагаемого имущества .

Налог на имущество уплачивается в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Срок уплаты авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 2 ст. 379, п. 1 ст. 383 НК РФ). Уплата налога (авансовых платежей) в отношении недвижимости производится путем перечисления средств в качестве ЕНП (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК РФ).

5.6. Земельный налог

5.6.1. Налоговая база определяется отдельно для каждого земельного участка и равна его кадастровой стоимости на 1 января года, за который считается налог на основании сведений органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество (п. 3 ст. 391, п. 2 ст. 393, п. п. 2, 6 ст. 396, п. 2 ст. 397 НК РФ).

5.6.2. Согласно ст. 388 НК РФ земельный налог уплачивается, если земельный участок находится:

- в собственности,
- в постоянном бессрочном пользовании

5.6.3. Земельный налог не уплачивается по земельным участкам, которые находятся на праве безвозмездного пользования или переданы по договору аренды.

5.6.4. Если земельный участок появился в течение налогового периода, то для

определения налоговой базы берется кадастровая стоимость на дату постановки земельного участка на государственный кадастровый учет.

5.6.5. Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах.

Исключения составляют:

- если кадастровая стоимость земельного участка изменилась после исправления ошибки, допущенной государственным органом при регистрации участка или ведении кадастра недвижимости, или после ее оспаривания: в этом случае исправление учитывается в расчете налоговой базы, начиная с периода, в котором

- ошибочные данные использовались для расчета, то есть пересчитывается база текущего года и прошлых лет, если в них уже применялась ошибочная база;

- если кадастровая стоимость земельного участка изменилась в связи с изменением характеристик участка (площадь увеличена, присвоена новая категория земель и пр.): тогда применять новую кадастровую стоимость нужно со дня внесения в ЕГРН новых характеристик участка. При расчете налога за текущий год будут использованы две стоимости: до внесения в ЕГРН изменений и после. За прошлый год налог не пересчитывается.

5.6.6. Предельные ставки налога установлены статьей п. 2 ст. 387, п. 1 ст. 394 НК РФ.

5.6.7. Формула для расчета земельного налога (п. 1 ст. 396 НК РФ):

- Земельный налог = налоговая база \times ставка налога ;

- Земельный налог за год (п. п. 1, 5 ст. 396 НК РФ): налоговая база \times ставка налога – авансовые платежи за 1.2.3 кварталы ;

- Авансовый платеж по итогам 1,2,3 кварталов (п. п. 1, 5 ст. 396 НК РФ): Кадастровая стоимость участка \times ставка налога $\times \frac{1}{4}$.

5.6.8. Авансовые платежи по земельному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ):

- для налога – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- для авансовых платежей - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

путем перечисления ЕНП (п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 58 НК РФ).

5.6.9. Не нужно платить налог, если земля не является объектом обложения, если вы владеете ей на праве безвозмездного пользования или взяли в аренду.

5.6.10. Декларацию по земельному налогу подавать не нужно (ч. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ).

Главный бухгалтер

Н.Г.Дубровина

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

№№ прило жения	Содержание	Номер страницы
1	<p>Перечень основных нормативно-правовых документов, используемых при создании учетной политики.</p> <p>В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.</p>	169
2	<p>Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета</p> <p>В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждении.</p>	193
3	<p>В приложении представлен перечень дополнительных кодов к КОСГУ.</p>	310
4	<p>Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения.</p> <p>Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общие положения. 2. Основные задачи и полномочия комиссии. 3. Порядок принятия решений Комиссией. 	317
5	<p>График документооборота первичных документов</p> <p>Приложение содержит порядок и сроки передачи первичных (сводные) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. График документооборота оформлен в виде перечня участков учета по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых определенным подразделением учреждения, а также исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ и содержит следующие разделы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Форма и наименование первичного документа; 2. Составление, прием документа: ответственные за составление (проверку при поступлении) документа, количество экземпляров, момент составления (проверки), сроки предоставления в бухгалтерию; 3. Обработка документа: ответственное лицо за принятие документа, срок обработки документа, регистры 	328

	бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.	
5.1.	Положение о документообороте	344
6	Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях. Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители или в электронном виде.	349
7	Положение о внутреннем финансовом контроле. определяет: <ul style="list-style-type: none"> - цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля учреждения; - процедуры внутреннего финансового контроля; - организацию внутреннего финансового контроля в учреждении; - обязанности и права комиссии при проведении контрольных мероприятий; - порядок оформления результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения. 	351
8	Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности. Приложение содержит перечень должностей сотрудников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, а также наименования бланков строгой отчетности.	366
9	Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности. 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, чековых книжек. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.	367
10	Перечень должностей работников, работа которых имеет разъездной характер в соответствии с должностными обязанностями. Приложение содержит перечень подразделений и должности сотрудников с разъездным характером работы.	368
11	Перечень должностей работников, имеющих право подписи соответствующих документов	369
12	Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами .	370

	<p>Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок расчетов с подотчетными лицами учреждения (в том числе территориальных обособленных подразделений) и выдачи под отчет денежных документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании и содержит следующие разделы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общие положения. 2. Порядок выдачи денежных средств под отчет. 3. Порядок выдачи денежных документов под отчет. 4. Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств. 5. Составление, представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных документов. 	
13	<p>Положение о служебных командировках</p> <p>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 (сводных) 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.</p>	379
14	<p>Положение о расходах на телефонную, мобильную связь.</p>	395
15	<p>Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств</p> <p>Приложение содержит положение о порядке проведения инвентаризации в учреждении.</p>	399
16	<p>Положение о комиссии по работе с просроченной дебиторской и кредиторской задолженности</p> <p>Приложение содержит положение о комиссии по работе с просроченной дебиторской и кредиторской задолженностью.</p>	415
17	<p>Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов</p>	417

18	Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера.	420
19	Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации	426
20	Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни	471